

# REGISTRO DELLE ADUNANZE DEL COLLEGIO SINDACALE

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

Regione: Liguria

Sede: Via Bertani, 4

## Verbale n. 3 del COLLEGIO SINDACALE del 13/05/2020

In data 13/05/2020 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 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 Sig.ra Teresa Lupis segretaria del presente Collegio Sindacale

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

- 1) Parere sul bilancio preventivo 2020;
- 2) Verifica di tesoreria al 31/12/2019;
- 3) Verifica pagamento debiti commerciali al 31/03/2020;
- 4) Controlli atti aziendali;
- 5) Varie ed eventuali.

Si premette che il Collegio si è svolto in modalità videoconferenza a causa dell'emergenza sanitaria dovuta al coronavirus. Sul primo punto all'ordine del giorno (bilancio preventivo 2020) viene lungamente ascoltato il Dott. S. Grego, Direttore della struttura complessa Bilancio e Contabilità allo scopo delegato dal Direttore Generale, che ha illustrato tutti gli sforzi fatti dalla ASL 3 per rientrare nel livello di budget indicato dalla Regione all'azienda, come meglio illustrato nello specifico verbale allegato relativo al bilancio preventivo, e ha chiarito molti punti dello stesso preventivo.

In merito, il Collegio fornisce parere favorevole all'approvazione del preventivo come da specifico verbale allegato.

Sul II punto dell'ordine del giorno (verifica di tesoreria al 31.12.2019), che era rimasta ancora da effettuare a causa della sospensione delle attività del Collegio dovuta all'emergenza sanitaria, il Collegio verificati gli atti elencati redige l'apposito verbale allegato.

Sul terzo punto all'ordine del giorno (Verifica pagamenti debiti commerciali al 31/03/2020) viene allegato al presente verbale il modulo di riepilogo delle fatture cartacee ed elettroniche ricevute e pagate nel primo trimestre del 2020, secondo le risultanze degli uffici che ancora divergono in maniera sensibile da quelli presenti sulla piattaforma del PISA, in particolare per quanto riguarda il numero e l'importo delle fatture ricevute e maggiormente per la fatture cartacee. Al riguardo, da analisi di dettaglio degli Uffici dell'Ente, come già descritto in un precedente verbale, il Collegio conferma che i disallineamenti sono riconducibili alla diversa data presa in considerazione per determinare il numero delle fatture in un certo periodo; la piattaforma informatica e di conseguenza il PISA prende in considerazione la data del protocollo dello SDI (per le fatture elettroniche) o la data fattura (per le fatture cartacee) mentre l'Azienda nel determinare le fatture del periodo considera sempre la data del protocollo interno sia per le fatture elettroniche che per quelle cartacee.



RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2020

In data 13/05/2020 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 2020.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

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

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 237 del 29/04/2020 è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 06/05/2020 , con nota prot. n. 58633

del 06/05/2020 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:

Si premette che il Collegio si è svolto in modalità videoconferenza a causa della nota emergenza sanitaria dovuta al coronavirus. Inoltre, si evidenzia che il presente bilancio preventivo oggetto di analisi è stato elaborato senza tener conto dell'impatto che ha inevitabilmente avuto la citata emergenza sanitaria dovuta al coronavirus. Pertanto, il consuntivo 2020 divergerà sensibilmente dal presente preventivo, sostanzialmente a causa dell'impatto che l'emergenza sanitaria avrà sui costi dell'azienda.

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 del Bilancio preventivo 2020.

L'Azienda con deliberazione del Direttore Generale n. 577 del 29 novembre 2019 ha provveduto ad approvare, nei termini stabiliti dalla normativa vigente, il Bilancio di Previsione 2020 alla luce delle informazioni conosciute e nelle more della formalizzazione delle indicazioni da parte del Commissario Straordinario di A.Li.Sa.

In assenza di ulteriori elementi, l'azienda aveva comunque preferito redigere prudentemente il progetto del preventivo 2020 in osservanza di quanto già indicato per la redazione del bilancio preventivo dell'anno precedente, con nota n. 24715 del 21 dicembre 2018. Sulla base del CE III trimestre 2019, rapportato ad anno, si era, quindi, proceduto alla predisposizione del quadro previsionale 2020 in considerazione delle sole nuove esigenze interne conosciute.

Successivamente all'approvazione del Bilancio di Previsione 2020, l'Agenzia Ligure Sanitaria della Regione Liguria (A.Li.Sa.) con nota prot. n. 28188 del 24 dicembre 2019 ad oggetto "Indicazioni Bilancio di previsione 2020" ha fornito indicazioni per la predisposizione del bilancio stesso.



## REGISTRO DELLE ADUNANZE DEL COLLEGIO SINDACALE

Nella citata nota si determinavano, tra l'altro, i contributi da Regione extra fondo (risorse da bilancio a copertura dei LEA) per ASL 3 in un importo pari ad Euro 10.200.000 a fronte 32.139.840 Euro ipotizzati nello schema di preventivo già approvato. Di conseguenza, anche l'intero budget necessariamente doveva rivisto, come già segnalato nel verbale di questo Collegio del 05.02.2020.

Sulla base di suddette indicazione l'Azienda ha provveduto ad aggiornare il bilancio di previsione per l'anno 2020 approvato con deliberazione del Direttore Generale n. 577 del 29 novembre 2019.

La revisione del budget ha necessariamente comportato la previsione di maggiori ricavi e, soprattutto, di minori costi. In particolare:

1) Maggiori ricavi per Euro 3.655.869,00, relativi a:

- Ricavo per Ponte Morandi come da delibere ASL n.377 e n.528 anno 2019 per Euro 3.291.231,00;
- Finanziamento stranieri irregolari per Euro 364.638,00;

2) Minori costi per un totale di Euro 16.896.300,00, riguardanti nello specifico:

- Riduzione del 5% rispetto al 2019 dei contratti di residenzialità regionali (anziani, disabili, salute mentali, dipendenze) per Euro 6.443.250,00;
- Riduzione del 15% rispetto al 2019 dei contratti di diagnostica strumentali e di laboratorio per Euro 1.828.800,00;
- Farmaceutica convenzionata (risparmio di gennaio rapportato ad anno) per Euro 1.500.000,00;
- Investimenti D.Lgs. 118/2011 (minori lavori, apparecchiature, apparati di rete) per Euro 2.000.000,00;
- Manutenzioni ordinarie per Euro 1.000.000,00;
- Mancata iscrizione accantonamento MMG per Euro 1.751.892,00;
- Distribuzione farmaci RSA Galliera non presenti 2020 per Euro 423.000,00;
- Convenzioni con soggetti privati (finanziati da ALISA/R.L. non ancora riproponibili 2020) per Euro 400.000,00;
- Riduzioni di costo ottenute limando altre forme di assistenza (protesica, integrativa) e minori ammortamenti e IRES per Euro 1.549.258.

Il totale della manovra di revisione del preventivo così strutturata è pari ad Euro 20.552.169.

Al riguardo, il Collegio raccomanda un attento monitoraggio sull'andamento dell'attività in convezione con le strutture della residenzialità affinché l'obiettivo sia confermato in un effettivo maggior efficientamento dell'offerta degli stessi servizi e non intacchi la quantità e qualità dei servizi offerti.

Relativamente alla riduzione del 15% dei contratti di diagnostica strumentali e di laboratorio il Collegio raccomanda un attento monitoraggio delle liste di attesa per gli esami di diagnostica strumentale e di laboratorio, al fine di evitare che la riduzione dei contratti previsti si traduca in un aumento considerevole dei tempi di attesa degli stessi esami.

Infine, sulla riduzione di circa un milione di euro relativa alle manutenzioni ordinarie il Collegio chiede di valutare attentamente quali manutenzioni rinviare, al fine di mantenere standard qualitativamente elevati di strutture ed attrezzature.



## REGISTRO DELLE ADUNANZE DEL COLLEGIO SINDACALE

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 2020, 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 2020 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2018	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 1.155.274.681,00	€ 1.155.288.943,00	€ 1.162.562.751,00	€ 7.288.070,00
Costi della produzione	€ 1.163.932.834,00	€ 1.137.909.943,00	€ 1.145.265.693,00	€ -18.667.141,00
Differenza + -	€ -8.658.153,00	€ 17.379.000,00	€ 17.297.058,00	€ 25.955.211,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -372.913,00	€ -436.000,00	€ -325.058,00	€ 47.855,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 10.615.963,00			€ -10.615.963,00
Risultato prima delle Imposte	€ 1.584.897,00	€ 16.943.000,00	€ 16.972.000,00	€ 15.387.103,00
Imposte dell'esercizio	€ 16.481.291,00	€ 16.943.000,00	€ 16.972.000,00	€ 490.709,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -14.896.394,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.896.394,00



## REGISTRO DELLE ADUNANZE DEL COLLEGIO SINDACALE

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un incremento

pari a € 7.288.070,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Quota fondo sanitario indistinto (FSR)	€ 605.460,00
	Finanziamento ICLAS e Fondazione Don Gnocchi	€ -6.654.495,00
	Quota a pareggio inserita nel bilancio di previsione 2020	€ 10.200.000,00
	Altri contributi regionali/A.Li.Sa.	€ -1.777.093,00
	Gestione rischio assicurativo (quota parte sui contributi in c/esercizio)	€ -128.617,00
	Saldo mobilita'	€ 2.222.043,00
	Fondo Sanitario Vincolato (FSV)	€ -1.323.204,00
	Contributi da altri Enti pubblici (Ponte Morandi e stranieri)	€ 3.655.869,00
	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 1.443.570,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti	€ 3.018.562,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie, sociosanitarie e intramoenia	€ -183.826,00
	Concorsi, rimborsi e recuperi (quota payback)	€ -2.197.869,00
	Concorsi, rimborsi e recuperi (quota gestione rischio assicurativo)	€ -1.933.801,00
	Concorsi, rimborsi e recuperi (quota mobilita' intraregionale)	€ -1.469.400,00
	Concorsi, rimborsi e recuperi (altro)	€ 153.955,00
	Compartecipazioni alla spesa	€ 479.551,00
	Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	€ 503.214,00
	Altri ricavi e proventi	€ 275.326,00
	Proventi per ricavi commerciali	€ 398.825,00

## REGISTRO DELLE ADUNANZE DEL COLLEGIO SINDACALE

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un decremento pari a € -18.667.141,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Acquisto di beni sanitari e non sanitari	€ -194.991,00
Acquisto servizi sanitari - Farmaceutica convenzionata (escluso mobilita')	€ -2.606.833,00
Acquisto servizi sanitari - Assistenza ospedaliera (mancata contabilizzazione costi ICLAS, Fondazione Don Gnocchi e altri istituti)	€ -7.395.988,00
Acquisto servizi sanitari - Residenzialita'	€ 1.563.403,00
Acquisto servizi sanitari - Assistenza specialistica ambulatoriale	€ -1.835.790,00
Acquisto servizi sanitari - Rimborsi assegni e contributi sanitari	€ -647.210,00
Acquisto servizi sanitari - altro	€ -366.054,00
Acquisto servizi sanitari - Mobilita' passiva su fatture	€ -2.637.917,00
Acquisto servizi sanitari - Mobilita' passiva	€ 2.226.860,00
Acquisto servizi non sanitari (appalti)	€ -3.322.330,00
Acquisto servizi non sanitari (telefono)	€ 622.715,00
Acquisto servizi non sanitari (altro)	€ 113.654,00
Consulenze collaborazioni non sanitarie (compresa gestione del rischio assic.vo € -193.053)	€ -294.253,00
Formazione	€ -32.278,00
Manutenzione e riparazione	€ -959.029,00
Godimento beni di terzi (affitti e noleggi)	€ 220.636,00
Personale	€ 2.253.316,00
Oneri diversi di Gestione (gestione del rischio assic.vo)	€ -1.866.365,00
Oneri diversi di Gestione (altro)	€ 140.446,00
Ammortamenti	€ 374.392,00
Variazione delle rimanenze	€ 1.849.582,00
Accantonamenti (fondi vincolati da assegnazioni regionali o ALISA)	€ -3.302.229,00
Accantonamenti F.do rischi	€ -2.197.869,00
Accantonamento F.do svalutazione crediti	€ -3.550,00
Accantonamento premio operosità medici specialisti	€ -369.459,00

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un incremento

pari a € 47.855,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Proventi finanziari	€ 10.351,00
Oneri finanziari	€ -37.504,00



## REGISTRO DELLE ADUNANZE DEL COLLEGIO SINDACALE

- Acquisto servizi sanitari - residenzialità, aumento per Euro 1.563.403: I risparmi ipotizzati nel bilancio 2020 sono stati annullati dall'incremento di costi per l'attivazione di 90 P.L. di residenzialità per "decongestionare i P.S. e per ampliamento offerta dimissioni protette" di cui alla DGR n. 946 del 12/11/2019;
- Acquisto servizi sanitari e assistenza specialistica ambulatoriale, riduzione per Euro 1.835.790 : rispetto al bilancio di esercizio 2018 l'Azienda nel bilancio di previsione 2020 ha previsto una riduzione delle prestazioni richieste ai privati per assistenza specialistica ambulatoriale, come indicato nella nota illustrativa. l'Azienda cercherà di aumentare le prestazioni all'interno della stessa anche a seguito della necessaria riorganizzazione delle attività su ciascuna struttura in condivisione con la programmazione sanitaria e socio-sanitaria regionale e l'ammodernamento del parco apparecchiature elettromedicali.
- Acquisto servizi sanitari - mobilità passiva su fatture, riduzione per Euro 2.637.917: Come per i ricavi per i ricavi anche per i costi per mobilità nei confronti delle Aziende del SSR in sede di Bilancio di previsione non vengono valorizzati. ALISA con nota n. 28188/2019, precisa di non inserire ricavi e costi derivanti da fatturazioni con Aziende sanitarie regionali.(Mobilità intraregionale);
- Acquisto servizi sanitari - mobilità passiva, aumento per Euro 2.226.860: I costi per 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;
- Acquisto servizi non sanitari (appalti) riduzione per Euro 3.322.330: principalmente la differenza tra il 2018 e il 2020 è dovuta ad una riduzione dei costi relativi al CUP WEB di I livello accentrato ad ALISA dal 2019 per circa 4.550.000 nello stesso tempo sono stati previsti costi aggiuntivi nel 2020 relativi ai nuovi costi afferenti alla migrazione verso la nuova procedura informatica, quantificabile per l'anno 2020 in circa 667.000 euro, al nuovo servizio di noleggio informatico per circa 175.000 euro.
- Acquisto servizi non sanitari (telefono), incremento per Euro 622.715: Si tratta principalmente di un incremento dei costi a seguito maggiori attivazioni di numeri verde a totale carico dell'Azienda.
- Manutenzioni e riparazione, riduzione per Euro 959.029: nel bilancio di previsione 2020 è stata preventivata una riduzione del costo per manutenzioni ordinarie da valutare nel proseguo dell'esercizio.
- Costo del personale, aumento per Euro 2.253.316: si prevedono nel corso del 2020 maggiori assunzioni di personale, nei vari ruoli specialmente sanitario, 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.
- Riduzione oneri diversi di gestione, per Euro 1.866.365: in sede di bilancio di previsione, come da disposizioni di ALISA, non vengono registrati i costi e i ricavi relativi alla gestione accentrata del rischio assicurativo. I costi relativi vengono registrati dalla ASL 2 capofila per la Regione.
- Accantonamenti (fondi vincolati da assegnazioni regionali o da Alisa), riduzione per Euro 3.302.229: 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.

Dai dati di dettaglio del confronto del preventivo 2020 con il preventivo 2019, tra i costi dei servizi sanitari, si evince un aumento dei costi per la mobilità internazionale passiva, ossia residenti nel territorio della ASL 3 che vanno a curarsi in strutture sanitarie di altri paesi dell'Unione Europea, i cui costi passano da Euro 3.985.835 ad Euro 5.652.694, con un incremento previsto di Euro 1.666.859, pari al 41,8%; segno di una tendenza consistente a ricercare cure in strutture extra nazionali. Al riguardo, il Collegio raccomanda di monitorare attentamente tale fenomeno e di individuare in particolare i settori in cui lo stesso si presenta più evidente al fine di programmare eventualmente un rafforzamento delle strutture regionali negli stessi settori.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2020 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2020, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

