

ALLEGATO B)

verbale del Collegio Sindacale n. 9
del 3 agosto 2021

REGISTRO DELLE ADUNANZE DEL COLLEGIO SINDACALE

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

Regione: Liguria

Sede:

Verbale n. 9 del COLLEGIO SINDACALE del 03/08/2021

In data 03/08/2021 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

ERMANNO 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.a T. Lupis segretaria del Collegio.

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

- 1) Esame bilancio consuntivo anno 2020;
- 2) Esame bilancio preventivo anno 2021;
- 3) Verifica debiti commerciali;
- 4) Predisposizione relazione trimestrale - Il trimestre 2021 - per la Regione;
- 5) Recepimento verifica di tesoreria del 09.07.2021;
- 6) Esame atti aziendali;
- 7) Varie ed eventuali.

Si premette che il Collegio si è tenuto in modalità videoconferenza a causa dell'emergenza sanitaria determinata dal coronavirus.

Sui primi due punti all'ordine del giorno (Esame bilancio consuntivo 2020 e bilancio preventivo 2021) viene lungamente ascoltato il Dott. S. Grego, che illustra in maniera dettagliata le difficoltà e gli obiettivi raggiunti dall'Azienda in un anno (2020) contrassegnato dall'esplosione dell'emergenza sanitaria del covid 19, i cui costi contenuti nel consuntivo vengono specificamente riepilogati all'interno della relazione sulla gestione allegata al bilancio. Vengono inoltre esposti gli sforzi dell'azienda per rientrare negli obiettivi stringenti posti dalla Regione per l'anno 2021. Per entrambi gli argomenti vengono predisposti i due specifici verbali allegati al presente.

In proposito il Collegio segnala all'Azienda la necessità, in fase di redazione del consuntivo 2021 e in particolare nella costituzione del fondo rischi ed oneri, di tener conto dei ricorsi giudiziari avanzati dai dipendenti della ASL che hanno contestato l'obbligo vaccinale e che, come da informativa della S.C. Avvocatura, trattandosi di questione nuova e di indubbia complessità sulla quale non si è ancora formato un orientamento giurisprudenziale consolidato, adottando un criterio prudenziale, si è ritenuto di considerarlo nella classe di rischio possa essere qualificata come "possibile".

Sulla verifica dei debiti commerciali, dopo aver analizzato i files del dettaglio dei pagamenti estratti dal PISA, viene compilato l'apposito modulo allegato dal quale si evince che mentre c'è un sostanziale allineamento per le fatture elettroniche, con differenze molto più contenute rispetto al passato, un evidente problema si presenta per le fatture cartacee poiché i dati



REGISTRO DELLE ADUNANZE DEL COLLEGIO SINDACALE

riportati dal PISA segnalano numero pari zero di fatture cartacee ricevute nei primi 6 mesi del 2021 e solo 6, dello stesso tipo, pagate nello stesso periodo, contro dati reali molto diversi registrati da OLIAM (Sistema di contabilità dell'Azienda). Si è richiesto l'intervento dell'assistenza di OLIAM che ha individuato un problema di comunicazione tra OLIAM e la PCC (Piattaforma crediti commerciali). Risolto questo problema di comunicazione, si sta lavorando per ridurre al minimo la differenza tra i dati forniti da OLIAM e quelli della PCC, con verifiche già effettuate nel mese di Luglio; si attenderà il monitoraggio del 30.09.2021 per constatare l'efficacia di tali azioni.

In ordine al IV punto all'ordine del giorno (relazione trimestrale per la Regione ai sensi della DGR 949/2020) viene condivisa la relazione trimestrale da inviare alla Regione relativa al II Trimestre del 2021.

In relazione al punto V all'ordine del giorno viene recepito il verbale della verifica di tesoreria documentale fatta in data 09.07.2021 che per un refuso non è stato allegato al verbale del Collegio tenuto nella stessa data.

Da ultimo si esaminano gli atti aziendali di seguito elencati e i chiarimenti forniti dall'Azienda relativamente agli atti per i quali erano stati richiesti elementi integrativi o chiarimenti al settore competente.

Infine, vengono accennate le questioni ancora aperte da affrontare nei prossimi Collegi, in particolare il CCIA della dirigenza Professionale, Tecnica, Amministrative (PTA) ancora da stipulare e alcune code contrattuali per risorse aggiuntive assegnate dalla Regione.



DA PAGINA 3 A PAGINA 26

---- OMISSIS --

REGISTRO DELLE ADUNANZE DEL COLLEGIO SINDACALE

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2021

In data _____ 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 2021.

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. 334 _____ del 16/06/2021

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 17/06/2021 _____, con nota prot. n. 89393

del 17/06/2021 _____ 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 2021.

L'Azienda con deliberazione del Direttore Generale n. 559 del 30 novembre 2020 ha provveduto ad approvare, nei termini stabiliti dalla normativa vigente, il Bilancio di Previsione 2021 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, si è comunque preferito redigere prudentemente il presente progetto in osservanza di quanto già indicato per la redazione del bilancio preventivo dell'anno precedente, con nota n. 28188 del 24 dicembre 2019. Sulla base del CE III trimestre 2020, rapportato ad anno, si è, quindi, proceduto alla predisposizione del quadro previsionale 2021 in considerazione delle sole nuove esigenze interne conosciute.

Successivamente all'approvazione del Bilancio di Previsione 2021, l'Agenzia Ligure Sanitaria della Regione Liguria (A.Li.Sa.) con nota prot. n. 35794 del 14 dicembre 2020 ad oggetto "Indicazioni Bilancio di previsione 2021" ha fornito indicazioni per la predisposizione del bilancio stesso.

La nota di A.Li.Sa. ha in sintesi esplicitato che:

- prende atto della nota del Direttore Generale del Dipartimento regionale Salute e Servizi Sociali prot. n. 415518 del 14.12.2020 che riscontra la proposta tecnica formulata da A.Li.Sa. si forniscono di seguito le indicazioni relative alla predisposizione del Bilancio di Previsione 2021.

REGISTRO DELLE ADUNANZE DEL COLLEGIO SINDACALE

- per quanto riguarda il fondo sanitario indistinto, in base alle indicazioni regionali, ha preso come riferimento l'ultimo riparto nazionale (intese Stato-Regioni n. 55 e 57 del 31/3/2020), anche nel rispetto del principio di prudenza che deve caratterizzare la redazione dei bilanci. Pertanto la quota assegnata alle Aziende corrisponde agli importi individuati nella Deliberazione di Giunta Regionale n. 1000 del 27 novembre 2020 ad oggetto: "Assegnazione del fondo sanitario indistinto 2020. Adempimenti D.Lgs. n. 118/2011. Accertamento ed impegno di Euro 106.901.531,00 a favore delle Aziende, IRCCS ed Enti del S.S.R".
- per quanto concerne le risorse stanziare per il 2021 dalla L. n. 77/2020, di conversione del DL. n. 34/2020, al fine di dare continuità a quanto stabilito dal piano di potenziamento della rete territoriale di cui alla DGR n. 705/2020 ha previsto uno specifico finanziamento sulla base dei criteri di riparto già definiti nella medesima deliberazione. Per quanto riguarda le risorse previste dalla stessa legge per le spese di personale connesse all'incremento dei posti letto di terapia intensiva e semi-intensiva ha proceduto ad una ripartizione in linea con gli incrementi di posti letto individuati dalla DGR n. 500/2020.
- sempre nella nota citata A.Li.Sa., con riferimento alle risorse vincolate (obiettivi di piano, farmaci innovativi, medicina penitenziaria etc) ha fatto riferimento agli ultimi provvedimenti di Giunta disponibili, mentre per quanto riguarda le risorse relative al "pay back", sono state ripartite sulla base del costo dell'acquisto dei farmaci risultante dal modello CE III trimestre 2020.
- 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 2021, evidenziando che, in gestione, tali valori potranno subire modificazioni e aggiornamenti, nonché essere definite ulteriori specifiche indicazioni in merito all'utilizzo delle risorse assegnate".

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

- L'ammontare del FS indistinto è pari ad € 701.158.403,93 comprensivo delle quote di € 11.431.954,00 (L. n. 77/2020 art 1, comma 4 e 5 adi ed Infermieri per rete territoriale) ed € 281.375,00 (L. n. 77/2020 art 2, comma 1 e 7 spesa di personale per potenziamento rete ospedaliera). Le quote relative alla L. n. 77/2020 devono essere contabilizzate nel codice CE AA0032;
- L'ammontare del FS vincolato (codice CEAA0040) dovrà essere pari ad € 18.687.327,43 (somma importi presenti nelle DGR nn. 432/2020, DGR 482/2020, DGR 483/2020, DGR 486/2020, 642/2020, 684/2020);
- Per quanto riguarda i rimborsi a titolo di Pay Back provenienti dalla Regione l'importo da contabilizzare è il seguente € 2.313.000,00.
- 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 € 7.100.000,00.

Sulla base di suddette indicazione l'Azienda ha provveduto ad aggiornare il bilancio di previsione per l'anno 2021 approvato con deliberazione del Direttore Generale n. 559 del 30 novembre 2020.

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 2021, 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:

REGISTRO DELLE ADUNANZE DEL COLLEGIO SINDACALE

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2021 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2019	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 1.154.885.007,00	€ 1.162.562.751,00	€ 1.153.312.828,00	€ -1.572.179,00
Costi della produzione	€ 1.173.879.375,00	€ 1.145.265.693,00	€ 1.136.106.610,00	€ -37.772.765,00
Differenza + -	€ -18.994.368,00	€ 17.297.058,00	€ 17.206.218,00	€ 36.200.586,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -223.410,00	€ -325.058,00	€ -246.500,00	€ -23.090,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 27.181.565,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -27.181.565,00
Risultato prima delle Imposte	€ 7.963.787,00	€ 16.972.000,00	€ 16.959.718,00	€ 8.995.931,00
Imposte dell'esercizio	€ 16.778.793,00	€ 16.972.000,00	€ 16.959.718,00	€ 180.925,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -8.815.006,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.815.006,00

REGISTRO DELLE ADUNANZE DEL COLLEGIO SINDACALE

Valore della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un decremento

pari a € -1.572.179,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Fondo sanitario indistinto (FSR)	€ 1.161.890,00
Finanziamento ICLAS e Fondazione Don Gnocchi	€ -6.179.642,00
Saldo mobilità	€ -8.798.009,00
Quota a pareggio inserita nel bilancio di previsione 2021	€ 7.100.000,00
Finanziamento indistinto finalizzato da Regione x spesa corrente	€ 5.199.394,00
Finanziamento indistinto finalizzato da Regione x spesa COVID19	€ 11.713.329,00
Fondo sanitario vincolato (FSV)	€ 875.171,00
Gestione rischio assicurativo (quota parte contributi c/esercizio)	€ -30.249,00
Altri contributi regionali/ALISA	€ -9.465.104,00
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ -2.534.999,00
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti	€ 1.183.492,00
Ricavi per prestazioni sanitarie, sociosanitarie e intramoenia	€ -927.627,00
Concorsi, rimborsi e recuperi (quota payback)	€ -1.209.537,00
Concorsi, rimborsi e recuperi (quota gestione rischio assicurativo)	€ -2.517.203,00
Concorsi, rimborsi e recuperi (quota mobilita' intraregionale)	€ -425.627,00
Concorsi, rimborsi e recuperi (altro)	€ 354.432,00
Compartecipazioni alla spesa	€ -5.137.117,00
Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	€ 199.500,00
Altri ricavi e proventi	€ -104.664,00
Proventi per ricavi commerciali	€ -279.267,00

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.l.c)

REGISTRO DELLE ADUNANZE DEL COLLEGIO SINDACALE

Costi della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un decremento pari a € -37.772.765,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Acquisto di beni sanitari e non sanitari	€ -603.475,00
Acquisto servizi sanitari - Farmaceutica convenzionata (escluso mobilita' € -8.910.427) + Aggio (€ 228.948)	€ -8.681.479,00
Acquisto servizi sanitari - Assistenza ospedaliera (mancata contabilizzazione costi ICLAS, Fondazione Don Gnocchi e altri istituti)	€ -8.179.608,00
Acquisto servizi sanitari - Residenzialita' (€ -6.104.514) e Assistenza specialistica ambulatoriale (€ -1.823.157)	€ -7.927.671,00
Acquisto servizi sanitari - Medici specialisti (€ -640.186) e M.M.G./P.L.S. (€ 2.295.714)	€ 1.655.528,00
Acquisto servizi sanitari - COLIPRO per assistenza COVID19	€ 11.713.329,00
Acquisto servizi sanitari - Altra assistenza sanitaria da privato compreso attività libero professionale intramoenia	€ -2.838.100,00
Acquisto servizi sanitari - Mobilita' passiva da fatture (€ -2.284.773) e da prestazioni (€ -8.779.079)	€ -11.063.852,00
Assistenza protesica (€ -2.761.361) - PP.AA. (€ -187.240) - Altro (€ 213.280)	€ -2.735.321,00
Acquisto servizi non sanitari appaltati (€ 2.728.341) e altri servizi non sanitari (€ 404.497)	€ 3.132.838,00
Consulenze collaborazioni non sanitarie (compresa gestione del rischio assic.vo € -279.269)	€ -314.878,00
Formazione	€ -437.288,00
Manutenzione e riparazione	€ -3.111.058,00
Godimento beni di terzi (affitti e noleggi)	€ 411.659,00
Personale	€ -250.981,00
Oneri diversi di Gestione (gestione del rischio assic.vo)	€ -2.268.486,00
Oneri diversi di Gestione (altro)	€ -567.485,00
Ammortamenti	€ -107.028,00
Variazione delle rimanenze	€ -2.089.010,00
Accantonamenti (fondi vincolati da assegnazioni regionali o ALISA)	€ -2.613.568,00
Accantonamento premio operosità medici specialisti	€ -186.439,00
Accantonamento per rischi	€ -710.392,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un decremento

pari a € -23.090,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Proventi finanziari	€ -12.882,00
Oneri finanziari	€ -10.208,00

DA PAGINA 34 A PAGINA 41

---- OMISSIS --

REGISTRO DELLE ADUNANZE DEL COLLEGIO SINDACALE

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ERMANNIO PITEO Ermanno Piteo

PIETRO VASSALLO Pietro Vassallo

ENRICO MARIA NADASI Enrico Maria Nadasi

207
P

