



REGIONE LIGURIA

DIREZIONE CENTRALE
FINANZA, BILANCIO E CONTROLLI

SETTORE AUDIT VERIFICHE E
CONTROLLI COMUNITARI

Genova, 21/10/2019

3

Prot. n. PG/2019/ 301604

Class.:

Allegati: 1

All'ASL n.4 Chiavarese

Chiavari (Ge)

AZIENDA SOCIOSANITARIA LIGURE N°4
Cod IPA **asl4_chi**
Data **21/10/2019** Prot **GEN**
Prot N° **53083** All. **1/1**

PG2019053083

A.S.L. N° 4 CHIAVARESE

Comp.: BIL
Con. CS, DA
Titolario: 03/01/01

Oggetto: Notifica deliberazione G.R. n. 830
del 14/10/2019

Si notifica, ad ogni effetto di legge, l'allegata deliberazione della Giunta Regionale n. 830 del 14/10/2019 ad oggetto "Deliberazione n. 471 del 8/7/2019 del Direttore Generale della ASL n. 4 "Chiavarese" concernente il bilancio di esercizio 2018".

Distinti saluti.

IL Dirigente del Settore
Dott.ssa Marisa Moscatelli

EB/lk

SCHEMA N. NP/115535
DEL PROT. ANNO 2019



REGIONE LIGURIA - Giunta Regionale

Segreteria Generale
Staff affari Giunta - Settore

SEDUTA DELLA GIUNTA REGIONALE: N 3574 del 14/10/2019

N. 830

IN DATA 14/10/2019

OGGETTO : Deliberazione n. 471 del 08.07.2019 del Direttore Generale della ASL n. 4 "Chiavarese" concernente il bilancio di esercizio 2018

CERTIFICAZIONE DELLE RISULTANZE DELL'ESAME DELL'ATTO

Si **ATTESTA** che nel corso dell'odierna seduta della Giunta Regionale, **PRESIDENTE** Giovanni Toti , con la partecipazione dei seguenti Componenti, che si sono espressi in conformità di quanto a fianco di ciascuno indicato:

PRESENTI	ASSENTI	I COMPONENTI DELLA GIUNTA - SIGNORI	VOTI ESPRESSI		
			FAVOR.	ASTEN.	CONTR.
X		Giovanni Toti - Presidente	X		
X		Sonia Viale - Vice Presidente	X		
	X	Andrea Benveduti - Assessore			
	X	Giovanni Berrino - Assessore			
	X	Ilaria Cavo - Assessore			
X		Giacomo Raul Giampedrone - Assessore	X		
X		Stefano Mai - Assessore	X		
X		Marco Scajola - Assessore	X		
5	3		5		

RELATORE alla Giunta Giovanni Toti - Altro Relatore: Sonia Viale, e con l'assistenza del Segretario Generale e del Dott. Roberta Rossi, che ha svolto le funzioni di **SEGRETARIO**

LA GIUNTA REGIONALE

all'unanimità **HA APPROVATO** il provvedimento proposto secondo lo schema il cui testo integrale è riportato in originale da pag. 1 a pag. 21 della presente cartella, autenticato dal Segretario della Giunta Regionale.

Data - IL SEGRETARIO
14/10/2019 (Dott. Roberta Rossi)

Il presente **ATTO** viene contraddistinto col numero, a margine indicato, del **REGISTRO ATTI DELLA GIUNTA REGIONALE - Parte I**

**RISULTANZE
DELL'ESAME**

AUTENTICAZIONE COPIE

SETTORE STAFF E AFFARI GIUNTA
P _____ C _____ C _____
CAPIRINTORE
(Dott.ssa Augusta Ginesi)

CODICE PRATICA :

ASL4ES18

PAGINA : 1

COD. ATTO : DELIBERAZIONE

ORIGINAL

SCHEMA N.....NP/115535
DEL PROT. ANNO.....2019



REGIONE LIGURIA - Giunta Regionale

Direzione centrale finanza, bilancio e controlli
Audit, verifiche e controlli comunitari - Settore

OGGETTO : Deliberazione n. 471 del 08.07.2019 del Direttore Generale della ASL n. 4 "Chiavarese" concernente il bilancio di esercizio 2018

DELIBERAZIONE

N.

830

del REGISTRO ATTI DELLA GIUNTA

IN

DATA

14/10/2019

LA GIUNTA REGIONALE

VISTO l'art. 4, comma 8°, della legge 30/12/1991, n. 412, che attribuisce alle Regioni l'attività di controllo sugli atti contabili delle Aziende sanitarie;

VISTO il decreto legislativo 30/12/1992, n. 502 e successive modificazioni ed integrazioni che, all'art. 5, comma 5°, prevede, per la gestione economico finanziaria e patrimoniale delle Aziende sanitarie, l'emanazione di norme informate ai principi di cui al codice civile, così come integrato e modificato con D. Lgs. 9 aprile 1991, n. 127;

VISTO il decreto legislativo 30/6/2011, n. 118 con cui, a decorrere dall'esercizio di gestione 2012, vengono innovati i principi contabili degli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio sanitario nazionale;

VISTA la legge regionale 8/2/1995, n. 10 e successive modificazioni ed integrazioni, avente ad oggetto "Finanziamento, gestione patrimoniale ed economico-finanziaria delle USL e delle altre Aziende del SSR";

VISTO l'art. 9 bis della legge regionale 7 dicembre 2006, n. 41 e successive modifiche, in base al quale la Regione esercita il controllo sugli atti contabili delle Aziende sanitarie locali e degli IRCCS pubblici, secondo la disciplina e le modalità stabilite dalla Giunta regionale;

VISTA la DGR n. 956 del 30/7/2013 ad oggetto "Modalità di controllo contabile sugli atti contabili delle Aziende sanitarie locali e degli IRCCS pubblici, di cui all'art. 9 bis della legge regionale 7 dicembre 2006, n. 41 introdotto dalla legge regionale 21 dicembre 2012, n. 49";

VISTA la L.R. n. 17 del 29/07/2016 ad oggetto: "Istituzione dell'Azienda Ligure Sanitaria della Regione Liguria (A.Li.Sa.) e indirizzi per il riordino delle disposizioni regionali in materia sanitaria e sociosanitaria";

VISTA la legge regionale 28/12/2017, n. 30 ad oggetto "Legge di stabilità della Regione Liguria per l'anno finanziario 2018;

VISTE le proprie deliberazioni:

Data - IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

7/10/2019
(Dott.ssa Elena Burlando)

Data - IL SEGRETARIO

14 OTT. 2019
(Dott. Roberta Rossi)

ATTO

SETTORE STAFF E AFFARI GIUNTA

P

C

(Dott. Roberto Rossi)

AUTENTICAZIONE COPIE

CODICE PRATICA

ASL4ES18

PAGINA : 1

COD. ATTO : DELIBERAZIONE

SCHEMA N.....NP/115535
DEL PROT. ANNO.....2019



REGIONE LIGURIA - Giunta Regionale

Direzione centrale finanza, bilancio e controlli
Audit, verifiche e controlli comunitari - Settore

- n. 10 del 10/1/2018 ad oggetto: "Erogazione Provvisoria di Cassa relativa al mese di gennaio 2018 a favore del Sistema Sanitario Regionale. Impegno di euro 230.501.302,00";
- n. 65 del 08/02/2018 ad oggetto: "Erogazione Provvisoria di Cassa relativa al mese di febbraio 2018 a favore del Sistema Sanitario Regionale. Impegno di euro 234.456.638,00";
- n. 114 del 28/02/2018 ad oggetto: "Erogazione Provvisoria di Cassa relativa al mese di febbraio 2018 a favore del Sistema Sanitario Regionale. Impegno di euro 234.987.687,66";
- n. 210 del 06/04/2018 ad oggetto: "Erogazione Provvisoria di Cassa relativa al II trimestre 2018 a favore del Sistema Sanitario Regionale. Impegno di euro 705.990.292,00;
- n. 509 del 03/07/2018 ad oggetto: "Erogazione Provvisoria di Cassa relativa al terzo trimestre 2018 a favore del Sistema Sanitario Regionale. Impegno di euro 705.990.292,00;
- n. 815 del 12/10/2018 ad oggetto: "Erogazione Provvisoria di Cassa relativa al 4° trimestre 2018 a favore del Sistema Sanitario Regionale. Impegno di euro 701.501.900,52;
- n. 42 del 26/01/2018 ad oggetto "Indirizzi operativi per le attività sanitarie e sociosanitarie per l'anno 2018. Deliberazione di A.Li.Sa n. 6/2018";
- n. 397 del 01/06/2018 ad oggetto "Assegnazione obiettivi ai Direttori generali delle AA.SS.LL., dell'Osp.le Policlinico San Martino, al Commissario Straordinario di Alisa, agli Enti Erogatori Pubblici o Equiparati del SSR per il 2018, in coerenza con gli indirizzi di cui alla DGR N. 42/2018;
- n. 964 del 23/11/2018 ad oggetto "Assegnazione alle Aziende ed Enti del S.S.R. del fondo per la realizzazione degli obiettivi del Piano sanitario nazionale per l'anno 2018. Adempimenti D.Lgs. n. 118/2011. Impegno di euro 32.004.086,00";
- n. 1121 del 21/12/2018 ad oggetto: "Assegnazione fondo sanitario indistinto 2018 alle Aziende, IRCCS ed Enti del S.S.R. Adempimenti D.Lgs 118/2011. Impegno di euro 118.102.367,55"
- n. 1175 del 28/12/2018 ad oggetto: "Payback 2018. Impegno complessivo per euro 28.758.413,40 a favore di Aziende, IRCCS ed Enti del S.S.R";

VISTA la Deliberazione della Giunta Regionale n. 266 del 04/04/2019 ad oggetto: "Presa d'atto dei disavanzi dei CE al IV trimestre 2018 delle Aziende Sanitarie, IRCSS ed Enti equiparati del S.S.R. e definizione dei livelli massimi di copertura";

VISTA la nota del Direttore Generale della Direzione Centrale Finanza, Bilancio e Controlli e del Direttore Generale del Dipartimento salute e Servizi Sociali prot. PG/2017/377728 del 30 novembre 2017 con la quale si segnala alle

Data - IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

[Firma]
(Dott.ssa Elena Burlando)

Data - IL SEGRETARIO

[Firma]
14 OTT 2019 (Dott. Roberto Rossi)

ATTO

SETTORE STAFF E AFFARI GIUNTA

P _____ C _____
ISTRUTTORE
(Dott.ssa Augusta Ginesi)

AUTENTICAZIONE COPIE

CODICE PRATICA

ASL4ES18

PAGINA : 2

COD. ATTO : DELIBERAZIONE

SCHEMA N.....NP/115535
DEL PROT. ANNO.....2019



REGIONE LIGURIA - Giunta Regionale

Direzione centrale finanza, bilancio e controlli
Audit, verifiche e controlli comunitari - Settore

Aziende sanitarie locali, agli IRCCS e all'E.O. Ospedali Galliera la necessità di attendere le indicazioni regionali prima di procedere all'approvazione del Bilancio di previsione per l'anno 2018;

VISTA la nota del Direttore Generale del Dipartimento Salute e Servizi Sociali prot. PG/2017/395929 del 19 dicembre 2017 con la quale si ritiene che ALISA possa impartire alle Aziende sanitarie, agli IRCCS e all'E.O. Ospedale Galliera le indicazioni per la predisposizione del Bilancio di previsione per l'anno 2018, già preventivamente condivise con il Dipartimento Salute e Servizi Sociali stesso;

VISTA la nota prot. n.19657 del 21 dicembre 2017 del Commissario Straordinario di A.Li.Sa. ad oggetto "Indicazioni Bilancio di previsione 2018" con la quale vengono fornite alle Aziende/Istituti/Enti appartenenti al Servizio Sanitario Regionale indicazioni per la predisposizione dei documenti relativi alla previsione 2018;

ATTESO che il 19 giugno 2018 è pervenuto il bilancio di previsione 2018 dell'ASL n. 4 "Chiavarese" approvato dal Direttore Generale con deliberazione n. 398 del 12 giugno 2018;

VISTA la DGR n. 586 del 25/07/2018 ad oggetto "Deliberazione n. 398 del 12/06/2018 del Direttore Generale dell'ASL 4 "Chiavarese" concernente il bilancio di previsione 2018" con la quale la Giunta regionale ha approvato il bilancio di previsione 2017 dell'ASL 4 "Chiavarese", che presenta risultanze in linea con il CE di previsione 2018 e con le risultanze contabili fornite dalla Regione per il tramite di ALISA;

VISTA la nota prot. n. PG/2019/106258 del 05/04/2019 ad oggetto: "Indicazioni contabili esercizio 2018" con la quale sono state fornite alle aziende alcune indicazioni per la predisposizione del bilancio di esercizio relativo all'anno 2017;

VISTA la nota prot. n. PG/2019/105174 del 04/04/2019 ad oggetto: "Indicazioni per la costituzione del fondo rischi e oneri e relativi accantonamenti" con la quale sono state fornite indicazioni per la determinazione dello stato dei rischi e la verifica dell'adeguatezza degli accantonamenti ai fondi rischi e oneri iscritti nel bilancio di esercizio degli enti;

VISTA la nota del 27/03/2019, ad oggetto: "Riconciliazione crediti anno 2018" inviata a mezzo e-mail, con la quale è stata trasmessa agli enti del SSR la situazione dei crediti verso Regione iscritti nel bilancio regionale per poter procedere alla riconciliazione dei crediti tra il bilancio regionale ed il bilancio delle Aziende;

VISTA la nota del 02/04/2019 ad oggetto: "Riconciliazioni crediti anno 2018" inviata a mezzo e-mail, con cui l'ASL n. 4 Chiavarese ha trasmesso la situazione contabile aziendale evidenziando le discrepanze rispetto all'elenco dei crediti inviato dalla Regione;

VISTA la nota, prot. PG/2019/115503 in data 16/04/2019, ad oggetto: "Riconciliazioni contabili esercizio 2018" inviata a mezzo e-mail, con cui la Regione ha trasmesso agli enti del SSR la riconciliazione definitiva dei crediti verso Regione che le aziende devono iscrivere nel bilancio d'esercizio 2018;

VISTA la Deliberazione della Giunta Regionale n. 23 del 19/01/2018 ad oggetto: "Indirizzi e disposizioni in materia di assunzioni di personale anno 2018, ai sensi dell'art. 7 della L.R. n. 22/2010 e ss.mm.ii - Direttiva vincolante ex

Data - IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

Data - IL SEGRETARIO

(Dott.ssa Elena Burlando)

(Dott. Roberta Rossi)

ATTO

AUTENTICAZIONE COPIE

CODICE PRATICA

SETTORE STAFF E AFFARI GIUNTA

ASL4ES18

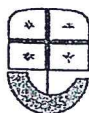
P. _____ C. _____
ISTRUTTORE
(Dott.ssa Augusta Ghiesi)

PAGINA : 3

COD. ATTO : DELIBERAZIONE

SCHEMA N.....NP/115535

DEL PROT. ANNO.....2019



REGIONE LIGURIA - Giunta Regionale

Direzione centrale finanza, bilancio e controlli
Audit, verifiche e controlli comunitari - Settore

art. 8 L.R. 41/2006 e ss.mm.ii, con la quale viene fornito alle Aziende ed Enti del SSR il limite del costo del personale per l'anno 2018 riferito a:

- personale a tempo indeterminato
- personale assunto con contratto di lavoro flessibili (tempo determinato – interinale – co.li.pro – co.co.co)
- specialisti ambulatoriali convenzionati;

VISTO il Decreto del Direttore Generale del Dipartimento Salute e Servizi Sociali n. 5509 del 20/09/2019 ad oggetto: "DGR 23/2018 – Aggiornamento del limite relativo al costo del personale delle Aziende, Enti ed Istituti del S.S.R. per l'anno 2018" con il quale vengono modificati i limiti relativi al costo del personale per l'anno 2018;

ATTESO che il 18/07/2019 è pervenuto il bilancio dell'esercizio 2018 dell'ASL n. 4 "Chiavarese" adottato con deliberazione del Direttore Generale n. 471 del 08.07.2019;

RAPPRESENTATO che con la nota prot. n. PG/2019/263295 del 17/09/2019 del Settore Audit, Verifiche e Controlli Comunitari e del Settore Gestione e Controlli Economico - Finanziari, sono stati richiesti i seguenti chiarimenti:

1. di dettagliare in modo analitico la composizione della voce "ABA 670 – Crediti verso privati" derivanti dagli anni 2014 e precedenti, esposti nella tabella "Valori nominali dei crediti al 31/12/2017" pag.75 nella nota integrativa ammontante ad euro 257.710,28, specificando le motivazioni relative alla loro anzianità, avendo cura di distinguere i crediti di formazione dell'esercizio 2014 dai crediti di formazione degli esercizi precedenti;
2. di dettagliare in modo analitico la composizione della voce "PDA 280 – Debiti verso fornitori" derivanti dagli anni 2014 e precedenti, esposti nella tabella 43 "Debiti per anno di formazione" pag.115 nella nota integrativa ammontante ad euro 777.017,76, specificando le motivazioni relative alla loro anzianità avendo cura di distinguere i debiti di formazione dell'esercizio 2014 dai debiti di formazione degli esercizi precedenti;
3. di dettagliare in modo analitico la composizione della voce "PDA 360 – Debiti verso dipendenti" derivanti dagli anni 2014 e precedenti, esposti nella tabella 43 "Debiti per anno di formazione" pag.116 nella nota integrativa ammontante ad euro 1.589.015,81, specificando le motivazioni relative alla loro anzianità;
4. di dettagliare in modo analitico la composizione delle voci dei crediti intraregionali per mobilità (in compensazione e non) e per altre prestazioni della tabella 24 pag. 74 della nota integrativa nei confronti del Policlinico SAN MARTINO e dell'ISTITUTO GASLINI che hanno iscritto sul proprio bilancio di esercizio 2018 nelle partite debitorie corrispondenti valori non allineati;
5. di dettagliare in modo analitico la composizione delle voci dei debiti intraregionali per mobilità (in compensazione e non) e per altre prestazioni della tabella 46 pag. 117 della nota integrativa nei confronti di ASL 2 E Policlinico San Martino che hanno iscritto sul proprio bilancio di esercizio 2018 nelle partite creditorie corrispondenti valori non allineati.

Data - IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

(Dott.ssa Elena Burlando)

Data - IL SEGRETARIO

14 OTT 2019 (Dott.ssa Roberta Rossi)

ATTO

AUTENTICAZIONE COPIE

CODICE PRATICA

SETTORE STAFF E AFFARI GIUNTA

P _____ C _____ C _____
L'ISTRUTTORE
(Dott.ssa Augusta Giresi)

ASL4ES18

PAGINA : 4

COD. ATTO : DELIBERAZIONE

SCHEMA N.....NP/115535
DEL PROT. ANNO.....2019



REGIONE LIGURIA - Giunta Regionale

Direzione centrale finanza, bilancio e controlli
Audit, verifiche e controlli comunitari - Settore

Si richiede inoltre, di inviare l'attestazione con cui il Direttore Generale dell'A.S.L. n. 4 Chiavarese attesta il rispetto dei limiti di spesa ai sensi della L.R. 30/2017;

VISTO CHE con nota prot. 48180 del 24/09/2019 il Direttore Generale dell'ASL n. 4 ha fornito gli ulteriori elementi di giudizio richiesti in merito agli atti del bilancio in argomento che vengono di seguito riportati:

1. *Dettaglio crediti di cui alla voce ABA670 crediti verso privati.*
il valore complessivo dei crediti residui maturati entro il 2014 rappresentato a bilancio al 31/12/2018 per un valore complessivo di euro 257.710,28 è esposto in dettaglio nell'allegata tabella n.1 (omissis). Si precisa che per la totalità delle partite sono state avviate le procedure di sollecito e recupero crediti, ovvero di rateazione o di verifica. Di tale valore nel corso del 2019, sono state successivamente incassate quote complessive per euro 839,00 (rateazioni) e chiuse per inesigibilità e coperte da utilizzo fondo svalutazione crediti per complessivi euro 44.168,95. Il valore residuo di competenza del 2014 ammonta ad euro 33.638,47 mentre il pregresso ammonta ad euro 224.071,81.
2. *Dettaglio debiti di cui alla voce PDA 280 debiti verso fornitori.*
Il valore complessivo dei debiti residui maturati entro il 2014 rappresentato a bilancio al 31/12/2018 per un valore complessivo di euro 777.017,06 corrisponde esclusivamente a fatture in allora parzialmente o totalmente contestate, per le quali è stata richiesta emissione di nota di credito non ancora ricevuta. Di tale quota nel corso del 2019, a seguito di ulteriori contatti con i fornitori, sono state successivamente chiuse per pagamento o per ricevimento nota di credito fatture per una quota pari a 32.106,20 euro, come rappresentato nella tabella n. 2 allegata alla presente nota. L'importo corrispondente all'anno 2014 ammonta ad euro 173.160,60 mentre quello per gli esercizi pregressi ad euro 603.856,46.
3. *Con riferimento alla voce PDA 360 debito verso dipendenti derivanti dagli anni 2014 e precedenti esposti nella tabella 43 di nota integrativa a pagina 116, si comunica che trattasi di accantonamenti pregressi per somme regionali integrative non erogate.*
4. *Con riferimento ai crediti intraregionali rappresentati in tabella n. 24 della Nota Integrativa di pag. 74 si rappresenta nell'allegata tabella n. 3 (omissis) il dettaglio richiesto. Per quanto riguarda il Policlinico San Martino si segnala che la nota di credito emessa a totale storno del credito pregresso è stata rilevata nell'esercizio 2019.*
5. *Con riferimento ai debiti intraregionali rappresentati in tabella n. 46 di nota integrativa a pagina 117 si rappresenta nell'allegata tabella n. 4 il dettaglio richiesto.*

VISTO CHE i chiarimenti forniti dal Direttore Generale dell'ASL N. 4 "Chiavarese" si ritengono esaurienti e consentono di superare le osservazioni oggetto della richiesta di chiarimenti;

VISTA l'attestazione, validata dal Collegio Sindacale, con cui il Direttore Generale dell'ASL n. 4 "Chiavarese" ha dichiarato l'avvenuto rispetto delle disposizioni relative ai limiti di spesa di cui alla L.R. n. 30/2017 (legge finanziaria regionale 2018) per quanto riguarda l'articolo 2 (commi 1-5-6-9-12-14-18);

Data - IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

7/10/2019
(Dott.ssa Elena Burando)

Data - IL SEGRETARIO

14 OTT. 2019 (Dott.ssa Roberta Rossi)

ATTO

AUTENTICAZIONE COPIE

CODICE PRATICA

ASL4ES18

SETTORE STAFF E AFFARI GIUNTA

ISTRUTTORE

(Dott.ssa Augusta Ginesi)

PAGINA : 5

COD. ATTO : DELIBERAZIONE

SCHEMA N.....NP/115535
DEL PROT. ANNO.....2019



REGIONE LIGURIA - Giunta Regionale
Direzione centrale finanza, bilancio e controlli
Audit, verifiche e controlli comunitari - Settore

VISTA l'attestazione con cui il Direttore Generale dell'ASL n. 4 "Chiavarese" ha ottemperato al disposto normativo dell'art.41 del D.L. n.66/2014, convertito dalla Legge 23.06.2014, n.89 attestando l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs 231/2001 e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali;

EVIDENZIATO che la documentazione che compone il bilancio d'esercizio in argomento, è stata redatta secondo l'impostazione prescritta dal D. Lgs. n. 118/2011, ovvero facendo riferimento al Codice Civile ed ai Principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto difformemente previsto dallo stesso D. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione;

DATO ATTO che il conto economico in esame, raffrontato con il bilancio di esercizio 2017, espone i seguenti valori contabili:

CONTO ECONOMICO	Anno 2018	Anno 2017	VARIAZIONE 2018/2017
			Importo
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Contributi in c/esercizio	255.931.794	253.358.776	2.573.018
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-2.036.561	-2.716.769	680.207
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	346.492	777.552	-
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	21.386.017	21.399.978	-13.961
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	2.782.277	2.703.230	79.047
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	4.143.104	4.333.111	-190.007
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	4.338.745	4.203.799	134.946
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi	622.582	660.175	-37.593

Data - IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

Elena Burlando
(Dott.ssa Elena Burlando)

Data - IL SEGRETARIO

Roberta Rossi
14 OTT 2019 (Dott. Roberta Rossi)

ATTO

SETTORE STAFF E AFFARI GIUNTA

P _____ C _____
IDENTIFICAZIONE
(Dott.ssa Augusta Ginesi)

AUTENTICAZIONE COPIE

CODICE PRATICA

ASL4ES18

PAGINA : 6

COD. ATTO : DELIBERAZIONE

SCHEMA N.NP/115535
DEL PROT. ANNO.....2019



REGIONE LIGURIA - Giunta Regionale

Direzione centrale finanza, bilancio e controlli
Audit, verifiche e controlli comunitari - Settore

Totale A)	287.514.450	284.719.851	2.794.599
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
1) Acquisti di beni	32.135.074	34.389.937	-2.254.863
2) Acquisti di servizi sanitari	128.743.473	121.992.826	6.750.647
3) Acquisti di servizi non sanitari	18.306.543	17.335.185	971.358
4) Manutenzione e riparazione	4.751.200	4.728.567	22.633
5) Godimento di beni di terzi	1.825.813	1.705.566	120.248
6) Costi del personale	89.487.895	89.008.078	479.817
7) Oneri diversi di gestione	2.240.589	3.053.498	-812.909
8) Ammortamenti	4.790.624	4.710.000	80.625
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-
10) Variazione delle rimanenze	257.965	82.675	175.290
11) Accantonamenti	2.376.951	1.406.936	970.015
Totale B)	284.916.128	278.413.267	6.502.861
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	2.598.323	6.306.584	-3.708.262
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	60	0	60
Data - IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO 7/10/2019 (Dott.ssa Elena Burlando)			
Data - IL SEGRETARIO 14 OTT. 2019 (Dott. Roberta Rossi)			
ATTO	AUTENTICAZIONE COPIE		CODICE PRATICA
	SETTORE STAFF E AFFARI GIUNTA P _____ C _____ C _____ ISTRUTTORE (Dott.ssa Augusta Girlesi)		ASL4ES18
PAGINA : 7	COD. ATTO : DELIBERAZIONE		

SCHEMA N.....NP/115535
DEL PROT. ANNO.....2019



REGIONE LIGURIA - Giunta Regionale

Direzione centrale finanza, bilancio e controlli
Audit, verifiche e controlli comunitari - Settore

2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	16.985	26.936	-9.952
Totale C)	-16.925	-26.936	10.011
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	2.400	-	2.400
Totale D)	2.400	-	2.400
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
1) Proventi straordinari	3.479.935	781.893	2.698.043
2) Oneri straordinari	2.424.904	860.599	1.564.305
Totale E)	1.055.031	-78.706	1.133.737
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	3.638.829	6.200.942	-2.562.113
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO			
1) IRAP	6.137.711	6.084.416	53.295
2) IRES	100.507	116.496	-15.989
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-
Totale Y)	6.238.218	6.200.912	37.306
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-2.599.388,89	29,98	-2.599.418,87

Data - IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

[Signature]
(Dott.ssa Elena Burlando)

Data - IL SEGRETARIO

14 OTT. 2019 *[Signature]*
(Roberta Rossi)

ATTO

SETTORE STAFF E AFFARI GIUNTA
P _____ C _____ C _____
ISTRUTTORE *[Signature]*
(Dott.ssa Augusta Ginesi)

AUTENTICAZIONE COPIE

CODICE PRATICA

ASL4ES18

PAGINA : 8

COD. ATTO : DELIBERAZIONE

SCHEMA N.....NP/115535
DEL PROT. ANNO.....2019



REGIONE LIGURIA - Giunta Regionale

Direzione centrale finanza, bilancio e controlli
Audit, verifiche e controlli comunitari - Settore

EVIDENZIATO che la perdita contabile di € 2.599.388,89 è inferiore al valore della quota a copertura da bilancio regionale così come stabilito dalla DGR n. 266/2019:

BILANCIO D'ESERCIZIO	ANNO 2018		ANNO 2017	
	Dati da bilancio	Incidenza % rispetto al valore della produzione	Dati da bilancio	Incidenza % rispetto al valore della produzione
VALORE DELLA PRODUZIONE	287.514.450	100,00%	284.719.851	100,00%
COSTI DELLA PRODUZIONE	284.916.128	99,10%	278.413.267	97,78%
MARGINE DELLA GESTIONE CARATTERISTICA	2.598.323	0,90%	6.306.584	2,22%
MARGINE DELLA GESTIONE FINANZIARIA	16.925	-0,01%	26.936	-0,01%
MARGINE DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	1.055.031	0,37%	78.706	-0,03%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	3.638.829	1,27%	6.200.942	2,18%
IMPOSTE SUL REDDITO	6.238.218	2,17%	6.200.912	2,18%
RISULTATO D'ESERCIZIO	2.599.389	-0,90%	30	0,00%

- la principale fonte di finanziamento dell'Azienda è rappresentata dai Contributi in conto esercizio pari a € 255.931.794 che vengono di seguito dettagliati:

Data - IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

(Dott.ssa Elena Burlando)

Data - IL SEGRETARIO

14 OTT. 2019 (Roberta Rossi)

ATTO

SETTORE STAFF E AFFARI GIUNTA

P

1. AUTTORE
(Dott.ssa Augusta Giletti)

AUTENTICAZIONE COPIE

CODICE PRATICA

ASL4ES18

PAGINA : 9

COD. ATTO : DELIBERAZIONE

SCHEMA N.....NP/115535
DEL PROT. ANNO.....2019



REGIONE LIGURIA - Giunta Regionale

Direzione centrale finanza, bilancio e controlli
Audit, verifiche e controlli comunitari - Settore

Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota Fondo Sanitario regionale	254.005.585
Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	235.509
Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	1.310.095
Contributi da altri soggetti pubblici	380.604
	255.931.794

RAPPRESENTATO altresì che gli scostamenti più rilevanti rispetto al precedente esercizio di gestione, sono riconducibili a:

- *Contributi in c/esercizio*: nel 2018 raggiungono il livello complessivo di € 255.931.794, con un incremento di € 2.573.018 (+1%) rispetto al 2017;
- *Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria*: in diminuzione rispetto all'esercizio precedente per € 13.961 (-0,1%). Questo risultato deriva dal decremento di € 140.788 (- 0,8%) dei Ricavi per prestazioni ad aziende sanitarie pubbliche in parte compensato dall'aumento dei Ricavi per intramoenia di € 4.849,82 (+0,2%) e dei Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie – altro di € 121.975,82 (+11,2%);
- *Concorsi, recuperi e rimborsi*: per € 2.782.277,28 in crescita rispetto all'esercizio precedente di € 79.047,43 (+2,9%). L'incremento di € 461.187,86 è dovuto ad una molteplicità di fattori tra i quali:
 - ✓ la rilevazione di contributi per rimborsi su indennizzi in autoassicurazione in calo di 548 mila euro e quella per altri rimborsi assicurativi in aumento di 28 mila euro;
 - ✓ una maggior incidenza dei rimborsi regionali a seguito di Pay Back, che passano da 256 mila euro a 1013 mila euro, con variazione positiva di 757 mila euro;
 - ✓ altri rimborsi da Regione aziende del SSR ed altri soggetti pubblici in calo di 92 mila euro;
 - ✓ Altri rimborsi da soggetti privati in calo di 66 mila euro;

Data - IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

14/10/2018
(Dott.ssa Elena Burando)

Data - IL SEGRETARIO

19/4 OTT. 2018
(Dott. Roberta Rossi)

ATTO

SETTORE STAFF - AFFARI GIUNTA

P

(Dott. Roberto Ginesi)

AUTENTICAZIONE COPIE

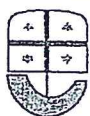
CODICE PRATICA

ASL4ES18

PAGINA : 10

COD. ATTO : DELIBERAZIONE

SCHEMA N.NP/115535
DEL PROT. ANNO.....2019



REGIONE LIGURIA - Giunta Regionale

Direzione centrale finanza, bilancio e controlli
Audit, verifiche e controlli comunitari - Settore

- **Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket):** presentano una riduzione del 4,4% da € 4.333.111,46 a € 4.143.104,35 in controtendenza rispetto all'esercizio precedente;
- **Quota contributi in c/capitale per sterilizzazione ammortamenti d'esercizio:** per 4.338.745 euro, in crescita del 3,2% rispetto al valore dell'anno precedente con un'incidenza sul totale degli ammortamenti cresciuta fino al 90%;
- **Altri ricavi e proventi:** per 623 mila euro, in lieve calo rispetto ai 660 mila euro dell'esercizio precedente;
- **Acquisti di beni:** il costo totale sostenuto nell'esercizio registra una riduzione di euro 2.254.862,80 passando da euro 34.389.937,00 a euro 32.135.074,20 (-6,6%). Tale variazione risulta da un prevalente incidenza dei beni sanitari in calo del 7% ed un incremento dei beni non sanitari del 6,4%.
- **Acquisti di servizi sanitari:** questa voce registra un incremento complessivo di € 6.750.646,90 (+5,5%) passando da € 121.992.826,15 del 2017 a € 128.743.473,05 del 2018. Tra le variazioni più significative:
 - ✓ **Acquisti di servizi sanitari – Farmaceutica:** rispetto al 2017 si registra un calo netto complessivo di 0,8 milioni di euro, senza alcun impatto sostanziale della componente di mobilità extraregionale. La riduzione della convenzionata (-4,2) si mostra in continuità con l'andamento riscontrato negli esercizi precedenti ed è in parte correlata all'incremento costante dell'attività di distribuzione diretta di farmaci;
 - ✓ **Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale:** la specialistica presenta un incremento del 3,8% pari a 347 mila euro al netto delle variazioni di mobilità, i costi per servizi erogati da privati regionali mostrano un incremento di 199 mila euro, compensati dal calo del costo per Sumaisti pari a 159 mila euro. I servizi erogati a favore di cittadini extraregionali mostrano una crescita di 29 mila euro (+16,5%);
 - ✓ **Acquisti di servizi per assistenza protesica ed integrativa:** mostra una lieve diminuzione, pari a 37 mila euro. In prospettiva il costo potrebbe aumentare per effetto dell'introduzione graduale dei nuovi LEA, che prevedono l'ampliamento della gamma di beni coperti da erogazione del SSN, ma ad oggi tale impatto non risulta rilevato;
 - ✓ **Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera:** registrano un incremento di € 2.465.735,20 (+6,2%). La variazione è in prevalenza legata alla mobilità; i costi per le prestazioni rese da strutture private accreditate mostrano un lieve calo (-100 mila euro -1,2%) con bilanciamento tra prestazioni rese a favore di pazienti regionali ed extraregionali;
 - ✓ **Acquisti di servizi sanitari per assistenza sociosanitaria:** il costo per servizi socioassistenziali nel suo complesso si mantiene stabile rispetto all'esercizio precedente, con compensazione tra incremento dei costi per servizi psichiatrici da un lato ed assistenziali per anziani e Sert dall'altro;
 - ✓ **Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F:** registra un incremento di € 3.392.703,64 (+29,4%). Tale partita ammonta a complessivi 14,2 milioni, in prevalenza per erogazioni dell'ospedale San Martino ed in misura minore dell'Istituto Gaslini;
 - ✓ **Acquisti di prestazioni di trasporto sanitario:** si riscontra un incremento di 164 mila euro derivante in parte da un accresciuto volume di servizi territoriali ed in misura limitata per l'area dell'emergenza (12 mila euro) e per gli oneri di mobilità (23 mila euro);

Data - IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

7/10/2019
(Dott.ssa Elena Burlando)

Data - IL SEGRETARIO

14 OTT. 2019

(Dott. Roberta Rossi)

ATTO

SETTORE FINANZA, BILANCIO E CONTROLLI
P. GIUNTA

AUTENTICAZIONE COPIE

CODICE PRATICA

ASL4ES18

PAGINA : 11

COD. ATTO : DELIBERAZIONE

SCHEMA N.....NP/115535
DEL PROT. ANNO.....2019



REGIONE LIGURIA - Giunta Regionale

Direzione centrale finanza, bilancio e controlli
Audit, verifiche e controlli comunitari - Settore

- ✓ *Costi per compartecipazione al personale per att. Libero – prof. (intramoenia):* nell'esercizio 2018 si registra una incidenza costante dei costi per libera professione, in controtendenza con l'andamento degli esercizi precedenti per € 1.552.794,78 (-0,3%);
- ✓ *Costi per consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie:* registrano un incremento di € 281.348,36 (+21,2%) dovuto al costo per personale interinale per 173 mila euro, all'impatto delle convenzioni sanitarie stipulate con alte aziende sociosanitarie ed ospedaliere della regione nonché con un professionista ortopedico per 98 mila euro, compensate da riduzioni di 17 mila euro per personale borsista;
- *Acquisti di servizi non sanitari:* registrano un incremento di € 971.357,96 (+5,6%). Tale voce è composta da:
 - ✓ costi per servizi non sanitari evidenziano un incremento (+5,7%) passando da € 16.479.120,75 ad € 17.418.002,87; in questa voce figurano tutti i servizi appaltati, i costi per assicurazione, gli oneri per le diverse utenze a servizio degli immobili aziendali. Tale incremento è dovuto in parte rilevante all'aumentato costo dei servizi resi da Liguria Digitale per 0,6 milioni di euro, al servizio ausiliario per 0,2 milioni, di ventiloterapia domiciliare per 0,1 milioni ed al servizio antincendio per 0,1 milioni. Tra i servizi appaltati la principale variazione in incrementale riguarda il servizio di lavanderia (+190 mila euro), mentre si rileva il calo di 190 mila euro per il servizio smaltimento rifiuti
 - ✓ Consulenze e collaborazioni non sanitarie da privato e la Formazione non registrano significative variazioni;
- *Manutenzione e riparazione:* nell'esercizio i costi complessivi risultano in lieve aumento (+0,5%) rispetto a quanto rilevato nell'esercizio precedente;
- *Godimento beni di terzi:* registra un incremento complessivo di € 120.247,85 (+7,1%) derivante all'aumento dei canoni per noleggio per 146 mila euro in parte compensato dalla riduzione dei costi per fitti passivi per 26 mila euro;
- *Costi del personale:* la voce registra un incremento complessivo di 479.817,14 euro (+0,5%) dovuto alla compensazione tra l'impatto del rinnovo contrattuale del comparto per 1,9 milioni di euro di incremento ed il risparmio sulla gestione del turn over per -1,4 milioni di euro;
- *Oneri diversi di gestione:* il decremento di € 812.909,12 (-26,6%) è dovuto alla minore incidenza degli oneri per indennizzi erogati in autoassicurazione in parte compensata dall'incremento dei costi per indennità della direzione dovuta al pieno insediamento del direttore Sociosanitario nella direzione strategica;
- *Accantonamenti:* la voce registra un incremento di € 970.015,17 (+68,9%). Per quanto riguarda gli accantonamenti per rischi, risulta una quota di 513 mila euro per cause civili e processuali composta da una quota di 393 mila euro per potenziali oneri derivanti dall'esito atteso della sentenza TAR su ricorso presentato da alcune associazioni di operatori appartenenti all'area di sociosanitario e da una quota di 120 mila euro per potenziali oneri derivanti dall'insieme di cause civili in corso a carico dell'azienda. Una quota

Data - IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

(Dott.ssa Elena Burlando)

Data - IL SEGRETARIO

14 OTT 2019 (Dott. Roberta Rossi)

ATTO

SETTORE STAFF E AFFARI GIUNTA

P _____ C _____ C _____

L'ISTRUTTORE *AS*
(Dott.ssa Augusta Ginesi)

AUTENTICAZIONE COPIE

CODICE PRATICA

ASL4ES18

PAGINA : 12

COD. ATTO : DELIBERAZIONE

SCHEMA N.....NP/115535
DEL PROT. ANNO.....2019



REGIONE LIGURIA - Giunta Regionale

Direzione centrale finanza, bilancio e controlli
Audit, verifiche e controlli comunitari - Settore

di 1.515 mila euro per altri accantonamenti, nell'ambito dei quali sono ricomprese: € 218 mila per potenziali congruagli nei confronti di Iclas di competenza 2018 non ancora definiti all'atto della chiusura d'esercizio; € 230 mila annui per addebiti interessi passivi e simili e € 768 mila per Payback su disposizioni regionali. Tra gli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati si registrano una quota di 30 mila euro per provvedimenti elativi al superamento degli ex Ospedali Psichiatrici Giudiziari, una quota di 153 mila euro per oneri a manifestazione differita derivanti da vari finanziamenti vincolati regionali;

Oneri finanziari: Il saldo complessivo della gestione finanziaria mostra una riduzione di € 10.011,40 (-37,2%) dei costi, con un ammontare complessivo passato da € 26.936,44 nel 2017 a € 16.924.89 nel 2018. A tale risultato ha contribuito l'ulteriore riduzione dei tempi medi di pagamento e quindi la riduzione dei potenziali oneri per interessi di mora;

- **Proventi ed oneri straordinari:** la gestione straordinaria di esercizio presenta un saldo positivo di € 1.055.030,82 con proventi pari a € 3.479.935,27 ed oneri per € 2.427.575,00. Sono state rilevate minusvalenze per € 329,45 per dismissioni di piccoli arredi non tecnicamente o convenientemente riparabili. Non si registrano plusvalenze. Tra le sopravvenienze attive si registrano:

- ✓ Proventi e liberalità diversi per € 178 mila a seguito di lasciti e donazioni;
- ✓ Sopravvenienze attive per complessivi 2.221 mila euro formate da: 123 mila euro per emissione di fatture attive di competenza pregressa, 2.082 mila euro per assegnazioni regionali di competenza pregressa per la maggior parte rappresentate da: fondi arretrati contrattuali comparto 856 mila euro, fondi per arretrati medici generici e altri 1.011 mila euro (DGR 329/18); fondi per accertamenti medico legali amministrazioni pubbliche 116 mila euro (DGR 343/18); risorse esercizi precedenti 40 mila euro; fondi di cui determina ARS n. 12/2014 per 32 mila euro relativi al progetto per valorizzare la comunicazione con le fasce più deboli, ed altri minori; 16 mila euro per la rilevazione del credito IVA metodo pro-rata di competenza dell'esercizio precedente;

Tra le insussistenze attive si registrano 1059 mila euro per note di credito o abbuoni su fatture passive o storno di debiti non più esigibili dei quali 895 mila per note di credito su congruagli di competenza pregressa emessi da Micenes Scarl in riferimento al consumo di utenze energetiche. Tra le Sopravvenienze passive pari a 2.101 mila euro si riscontrano 103 mila euro dovute a fatture passive di competenza pregressa, delle quali 21 mila emesse da enti del SSR, 65 mila euro per rimborsi a terzi a seguito d'incassi effettuati nell'anno precedente (rimborso per oneri veterinari alla Regione secondo semestre 2017); arretrati contrattuali erogati nell'esercizio per 1.933 mila euro. Si rilevano inoltre 283 mila euro di oneri per cause civili e processuali dovuti alle rilevazioni conclusive della transazione regionale con Micenes Scarl per congruagli pregressi. Tra le insussistenze passive si registrano 32 mila euro dovute al mancato ricevimento di note di credito su prestazioni erogate in regime di convenzione sociosanitario a seguito dei ricalcoli per applicazione di marginalità economica. Si rilevano inoltre tra gli oneri straordinari € 5.260,00 di ammanco fondo cassa a seguito dello scassinamento di un punto automatico di riscossione;

PRESO ATTO che la situazione patrimoniale, elaborata secondo i criteri stabiliti dal richiamato D. Lgs. n. 118/2011, espone i seguenti valori contabili:

Data - IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

(Dott.ssa Elena Bufalando)

Data - IL SEGRETARIO

(Dott.ssa Roberta Rossi)

ATTO

SETTORE STAFF E AFFARI GIUNTA

P _____ C _____ C _____

L'ISTRUTTORE

(Dott.ssa Augusta Ginesi)

AUTENTICAZIONE COPIE

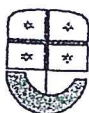
CODICE PRATICA

ASL4ES18

PAGINA : 13

COD. ATTO : DELIBERAZIONE

SCHEMA N.....NP/115535
DEL PROT. ANNO.....2019



REGIONE LIGURIA - Giunta Regionale
Direzione centrale finanza, bilancio e controlli
Audit, verifiche e controlli comunitari - Settore

STATO PATRIMONIALE – ATTIVO	Anno 2018	Anno 2017	VARIAZIONE 2018/2017
			Importo
A) IMMOBILIZZAZIONI	76.404.439	78.424.456	-2.020.017
I Immobilizzazioni immateriali	292.231	331.056	-38.825
II Immobilizzazioni materiali	76.109.544	78.093.136	-1.983.591
III Immobilizzazioni finanziarie (con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)	2.664	264	2.400
B) ATTIVO CIRCOLANTE	50.728.977	48.493.029	2.235.948
I Rimanenze	3.910.102	4.168.067	-257.965
II Crediti	26.260.366	35.116.965	-8.856.599
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	4.541	3.741	800
IV Disponibilità liquide	20.553.967	9.204.255	11.349.712
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	173.613	304.925	- 131.312
I Ratei attivi	-	-	-
II Risconti attivi	173.613	304.925	-131.312
TOTALE ATTIVO (A+B+C)	127.307.029	127.222.410	84.620
D) CONTI D'ORDINE	-	-	-

Data - IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

(Dott.ssa Elena Burando)

Data - IL SEGRETARIO

14 OTT 2019 (Dott. Roberto Rossi)

ATTO

SETTORE STAFF E AFFARI GIUNTA

P _____ C _____ C _____

L'ISTRUTTORE

(Dott.ssa Augusta Ginesi)

AUTENTICAZIONE COPIE

CODICE PRATICA

ASL4ES18

PAGINA : 14

COD. ATTO : DELIBERAZIONE

SCHEMA N.....NP/115535
DEL PROT. ANNO.....2019



REGIONE LIGURIA - Giunta Regionale
Direzione centrale finanza, bilancio e controlli
Audit, verifiche e controlli comunitari - Settore

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	Anno 2018	Anno 2017	VARIAZIONE 2018/2017
			Importo
A) PATRIMONIO NETTO	70.005.518	73.579.890	-3.574.372
I Fondo di dotazione	3.533.665	3.533.665	-0
II Finanziamenti per investimenti	73.810.734	75.759.661	-1.948.927
III Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	-	-	-
IV Altre riserve	30	-	30
V Contributi per ripiano perdite	73.145	1.045.822	-972.676
VI Utili (perdite) portati a nuovo	-4.812.668	-6.759.288	1.946.620
VII Utile (perdita) dell'esercizio	-2.599.389	30	-2.599.419
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	10.301.214	7.876.437	2.424.777
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	1.284.359	1.518.332	-233.974
D) DEBITI	45.703.107	44.233.909	1.469.198
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	12.828	13.841	-1.014
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E)	127.307.026	127.222.410	84.617
F) CONTI D'ORDINE	-	-	-

Data - IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

Data - IL SEGRETARIO

(Dott.ssa Elena Bualando)

14 OTT. 2019 (Dott.ssa Roberta Rossi)

ATTO

SETTORE STAFF E AFFARI GIUNTA

P _____ C _____ C _____
L'ISTRUTTORE
(Dott.ssa Augusta Ginesi)

AUTENTICAZIONE COPIE

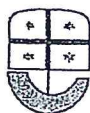
CODICE PRATICA

ASL4ES18

PAGINA : 15

COD. ATTO : DELIBERAZIONE

SCHEMA N.....NP/115535
DEL PROT. ANNO.....2019



REGIONE LIGURIA - Giunta Regionale
Direzione centrale finanza, bilancio e controlli
Audit, verifiche e controlli comunitari - Settore

Per quanto concerne i crediti, nello Stato Patrimoniale, su indicazione regionale, vengono esposti al valore netto di presumibile realizzo con diretta deduzione delle quote di fondo svalutazione crediti.

PRESO ATTO che tra i crediti verso Aziende Sanitarie della Regione figurano i corrispettivi delle prestazioni erogate al di fuori della compensazione in mobilità a cittadini residenti nei territori regionali esterni a quello aziendale:

DETTAGLIO CREDITI INTRAREGIONALI PER SINGOLA AZIENDA	mobilità in compensazione	mobilità non in compensazione	altre prestazioni
ASL 1		4.273,92	
ASL 2		824,24	
ASL 3		0,00	
ASL 5		226.193,36	
S.MARTINO - IST		30.408,00	
GASLINI		1.752,25	
ALISA		1.095.589,32	
TOTALE		1.359.041,09	

PRESO ATTO che tra i debiti verso Aziende Sanitarie della Regione figurano i corrispettivi dovuti per prestazioni effettuate da altre Aziende al di fuori della compensazione in mobilità a cittadini residenti nel territorio aziendale:

DETTAGLIO DEBITI INTRAREGIONALI PER SINGOLA AZIENDA	mobilità in compensazione	mobilità non in compensazione	altre prestazioni
ASL 1		1.070.850,83	
ASL 2		1.156.853,38	
ASL 3		2.950.776,90	
ASL 5		1.215.318,79	
S.MARTINO - IST		44.098,83	
TOTALE		6.437.898,73	

RAPPRESENTATO che l'Azienda ha illustrato in nota integrativa il Fondo rischi e oneri come di seguito riportato, sulla base delle disposizioni introdotte dal D.Lgs. n. 118/2011 e dai successivi decreti ministeriali di attuazione:

Data - IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

(Dott.ssa Elena Burlando)

Data - IL SEGRETARIO

14 OTT 2019 (Dott.ssa Roberta Rossi)

ATTO

SETTORE STAFF E AFFARI GIUNTA

P _____ C _____ C _____

L'ISTRUTTORE

(Dott.ssa Augusta Ginesi)

AUTENTICAZIONE COPIE

CODICE PRATICA

ASL4ES18

PAGINA : 16

COD. ATTO : DELIBERAZIONE

SCHEMA N.....NP/115535
DEL PROT. ANNO.....2019



REGIONE LIGURIA - Giunta Regionale
Direzione centrale finanza, bilancio e controlli
Audit, verifiche e controlli comunitari - Settore

FONDO RISCHI E ONERI	Consistenza iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Riclassifiche dell'esercizio	Utilizzi	Valore finale
FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE					
FONDI PER RISCHI:	2.633.752,75	1.833.136,77	120.000,00	-56.203,77	4.530.685,75
Fondo rischi per cause civili e oneri processuali	668.055,16	1.065.462,59		-24.267,95	1.709.249,80
Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	30.000,00		120.000,00		150.000,00
Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato					
Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)					
Altri fondi rischi (il fondo è costituito dagli accantonamenti relativi alle franchigie assicurative ante 2011)	1.935.697,59	767.674,18	-	-31.935,82	2.671.435,95
Fondo svalutazione crediti					
Fondo rischi diversi	1.935.697,59	767.674,18		-31.935,82	2.671.435,95
QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI:	1.090.750,42	183.389,01	-	- 346.492,43	927.647,00
Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	394.530,24	30.000,00	-		424.530,24
Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	696.220,18	153.389,01	-	- 346.492,43	503.116,76
Quote inutilizzate contributi per ricerca					
Quote inutilizzate contributi vincolati da privati					
ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE:	4.151.933,52	1.254.737,03		-563.789,28	4.842.881,27
Fondi integrativi pensione					
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente					
Fondo rinnovi convenzioni MMG - PLS - MCA					
Fondo rinnovi convenzioni Medici SUMAI					
Altri fondi per oneri e spese					
Altri fondi per oneri con specifica destinazione	3.713.816,63	1.192.189,27		-561.366,36	4.344.639,54
Autorizzazioni - Altri fondi per oneri	438.116,89	62.547,76		-2.422,92	498.241,73
TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	7.876.436,69	3.271.262,81	120.000,00	-966.485,48	10.301.214,02

Data - IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

7/10/2019
(Dott.ssa Elena Burlando)

Data - IL SEGRETARIO

14 SET. 2019 (Dott. Roberta Rossi)

ATTO

SETTORE STAFF E AFFARI GIUNTA

P _____ C _____ C _____

L'ISTRUTTORE

(Dott.ssa Augusta Ginesi)

AUTENTICAZIONE COPIE

CODICE PRATICA

ASL4ES18

PAGINA : 17

COD. ATTO : DELIBERAZIONE

SCHEMA N.....NP/115535
DEL PROT. ANNO.....2019



REGIONE LIGURIA - Giunta Regionale

Direzione centrale finanza, bilancio e controlli
Audit, verifiche e controlli comunitari - Settore

VISTO l'art. 29 comma 1 lettera g) del D.Lgs n. 118/2011 che stabilisce che "lo stato dei rischi aziendali è valutato dalla regione, che verifica l'adeguatezza degli accantonamenti ai fondi rischi ed oneri iscritti nei bilanci di esercizio degli enti. Il collegio sindacale dei suddetti enti attesta l'avvenuto rispetto degli adempimenti necessari per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo".

RICHIAMATA la nota regionale prot. n. PG/2019/105174 del 04/04/2019 ad oggetto: "Indicazioni per la costituzione del fondo rischi e oneri e relativi accantonamenti" con la quale sono state fornite indicazioni per la determinazione dello stato dei rischi e la verifica dell'adeguatezza degli accantonamenti ai fondi rischi e oneri iscritti nel bilancio di esercizio degli enti;

VISTO il parere del Collegio Sindacale del 30/05/2019 nel quale il Collegio attesta:

- che le modalità ed i criteri di accantonamento ed utilizzo dei fondi per rischi ed oneri appaiono complessivamente coerenti con le disposizioni contenute nelle circolari regionali PG/2019/105174 del 4 aprile 2019 e PG/2019/106258 del 5 aprile 2019;
- l'avvenuto rispetto degli adempimenti richiesti dalla normativa vigente e dai principi contabili per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo;
- la congruità del Fondo rischi ed oneri;
- la congruità del Fondo Svalutazione crediti

e di aver esaminato a campione le movimentazioni e gli accantonamenti ai singoli fondi sia tramite appositi prospetti pervenuti sia nelle tabelle della nota integrativa.

DATO ATTO che la consistenza dei risultati degli esercizi pregressi al 31/12/2018 risulta essere la seguente:

SITUAZIONE AL 31/12/2018	
Risultati pregressi	
Esercizio 2004 – perdita	-3.735.400
Esercizio 2016 – perdita	-20.297
Perdita derivante dal ricalcolo degli ammortamenti effettuati ante 2012 secondo le aliquote imposte dal D.Lgs. 118/2011	-1.056.970
Perdite portate a nuovo	-4.812.667

EVIDENZIATO che, in merito alla perdita di € 1.056.970 connessa al ricalcolo degli ammortamenti effettuati ante 2012 secondo le aliquote del D. Lgs. 118/2011, l'Azienda ha provveduto ad applicare le disposizioni della circolare prot. n. 8063 del 25/3/2013 dei Ministeri della Salute e dell'Economia e delle Finanze, in base alla quale la variazione derivante dal ricalcolo in virtù dell'applicazione delle aliquote di ammortamento di cui all'allegato 3 del D.

Data - IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

(Dott.ssa Elena Burando)

Data - IL SEGRETARIO

(Dott. Roberta Rossi)

ATTO

SETTORE STAFF E AFFARI GIUNTA
P _____ C _____ C _____
L'ISTRUTTORE
(Dott.ssa Augusta Gines)

AUTENTICAZIONE COPIE

CODICE PRATICA

ASLAES18

PAGINA : 18

COD. ATTO : DELIBERAZIONE

SCHEMA N.....NP/115535
DEL PROT. ANNO.....2019



REGIONE LIGURIA - Giunta Regionale

Direzione centrale finanza, bilancio e controlli
Audit, verifiche e controlli comunitari - Settore

Lgs. 118/2011, è contabilizzata a stato patrimoniale come posta di patrimonio netto e dovrà essere coperta dalla Regione entro l'arco temporale di 25 anni, a partire dal 2013;

RAPPRESENTATO inoltre che, in base alla ridetta circolare ministeriale prot. n. 8063 del 25/3/2013, l'Azienda rileva il credito nei confronti della Regione per la copertura della perdita derivante dal ricalcolo degli ammortamenti, al momento dell'assegnazione da parte della Regione stessa;

EVIDENZIATO che, con la D.G.R. n. 1191 del 2017, la Regione Liguria ha ripianato:

- il valore globale delle perdite dell'esercizio 2016;
- la quota parte della perdita derivante dal ricalcolo degli ammortamenti ex D. Lgs. 118/2011;

RAPPRESENTATO che pertanto la consistenza delle perdite pregresse è da considerarsi aggiornata come segue:

SITUAZIONE DEI RISULTATI DEGLI ESERCIZI PREGRESSI A SEGUITO DEI RIPIANI REGIONALI	
Risultati pregressi	
Esercizio 2004 – perdita	-3.735.400
Perdita derivante dal ricalcolo degli ammortamenti effettuati ante 2012 secondo le aliquote imposte dal D.Lgs. 118/2011	-1.056.970
Perdite portate a nuovo	-4.792.37

VISTO il verbale del 30/05/2019 con cui il Collegio Sindacale della ASL n. 4 esprime parere favorevole in merito al bilancio in argomento ed attesta *"la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e alle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. Lgs. n. 118/2011"*;

VISTA la deliberazione n. 2 del 18 giugno 2019 della Conferenza dei Sindaci dell'ASL n. 4 Chiavarese con cui la stessa ha approvato la deliberazione del Direttore Generale dell'ASL n. 4 Chiavarese n. 297 del 30 aprile 2019 ad oggetto: "Bilancio di esercizio 2018: adozione";

SU PROPOSTA del Presidente della Giunta Regionale e del Vice Presidente, Assessore alla Sanità, Politiche sociali e Sicurezza;

DELIBERA

Data - IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

7/10/2019
(Dott.ssa Elena Burlando)

Data - IL SEGRETARIO

14 OTT 2019
(Dott. Roberta Rossi)

ATTO

SETTORE STAFF E AFFARI GIUNTA

P _____ C _____ C _____

L'ISTRUTTORE
(Dott.ssa Augusta Ginesi)

AUTENTICAZIONE COPIE

CODICE PRATICA

ASL4ES18

PAGINA : 19

COD. ATTO : DELIBERAZIONE

SCHEMA N.....NP/115535
DEL PROT. ANNO.....2019



REGIONE LIGURIA - Giunta Regionale

Direzione centrale finanza, bilancio e controlli
Audit, verifiche e controlli comunitari - Settore

per i motivi in premessa esposti ed interamente richiamati, sulla base dei criteri definiti con la richiamata DGR 956/2013, di:

- approvare la deliberazione n. 471 del 08/07/2019 del Direttore Generale dell'ASL n. 4 "Chiavarese" concernente il bilancio di esercizio 2018 che presenta le seguenti risultanze finali:

BILANCIO D'ESERCIZIO	ANNO 2018	
	Dati da bilancio	Incidenza % rispetto al valore della produzione
VALORE DELLA PRODUZIONE	287.514.450	100,00%
COSTI DELLA PRODUZIONE	284.916.128	99,10%
MARGINE DELLA GESTIONE CARATTERISTICA	2.598.323	0,90%
MARGINE DELLA GESTIONE FINANZIARIA	- 16.925	-0,01%
MARGINE DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	1.055.031	0,37%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	3.638.829	1,27%
IMPOSTE SUL REDDITO	6.238.218	2,17%
RISULTATO D'ESERCIZIO	- 2.599.389	-0,90%

- rappresentare che il risultato contabile negativo per l'importo di € 2.599.388,89 verrà assorbito con risorse regionali come già disposto con DGR n. 266/2019;
- di proseguire nell'attività di ricognizione dei debiti, con particolare riguardo alle poste più datate, e di procedere alle eventuali sistemazioni contabili;
- di proseguire nell'attività di ricognizione dei crediti, con l'esclusione di quelli regionali già riconciliati avendo particolare riguardo alle poste più datate, e di procedere alle eventuali sistemazioni contabili;

Data - IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

7/10/2019
(Dott.ssa Elena Burlando)

Data - IL SEGRETARIO

14 OTT 2019
(Dott. Roberto Rossi)

ATTO

SETTORE STAFF E AFFARI GIUNTA

P _____ C _____ C _____
L'ISTRUTTORE
(Dott.ssa Augusta Ginesi)

AUTENTICAZIONE COPIE

CODICE PRATICA

ASL4ES18

PAGINA : 20

COD. ATTO : DELIBERAZIONE

SCHEMA N.....NP/115535
DEL PROT. ANNO.....2019



REGIONE LIGURIA - Giunta Regionale

Direzione centrale finanza, bilancio e controlli
Audit, verifiche e controlli comunitari - Settore

- di procedere alla regolarizzazione dei rapporti credito/debito nei confronti delle Aziende Sanitarie regionali;

Avverso il presente provvedimento è possibile proporre ricorso giurisdizionale al T.A.R. entro 60 giorni o, in alternativa, ricorso amministrativo straordinario al Presidente della Repubblica entro 120 giorni dalla notifica, comunicazione o pubblicazione dello stesso.

-----FINE TESTO-----

Si attesta la regolarità amministrativa, tecnica e contabile del presente atto.

Data - IL DIRIGENTE

(Dott.ssa Marisa Moschetti)

Data - IL DIRETTORE GENERALE

(Dott.ssa Claudia Morich)

Data - IL DIRIGENTE - Gestione e controlli economico-finanziari - Settore

(Dott.ssa Stefania Moncini)

Data - IL DIRETTORE GENERALE - Gestione e controlli economico-finanziari - Settore

(Dott. Francesco Quaglia)

Data - IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

(Dott.ssa Elena Burlando)

Data - IL SEGRETARIO

(Dott.ssa Roberta Rossi)

14 OTT. 2019

ATTO

PAGINA : 21

ATTESTO che la presente COPIA, ricavata da AUTENTICAZIONE COPIE
n. 22 pagine da me singolarmente firmate
E' CONFORME ALL'ORIGINALE agli atti.
Genova, 17/10/2019



IL SEGRETARIO

(Dott.ssa Augusta Ginesi)

CODICE PRATICA

ASL4ES18

COD. ATTO : DELIBERAZIONE



Da: "Per conto di: protocollo@pec.regione.liguria.it" <posta-certificata@pec.actalis.it>
A: protocollo.generale@pec.asl4.liguria.it
CC:
Oggetto: *POSTA CERTIFICATA: Notifica deliberazione GR n. 830 del 14/10/2019*
Data: Mon Oct 21 11:52:19 CEST 2019

Trasmissione del PG/2019/301604 Notifica deliberazione GR n. 830 del 14/10/2019
 Settore audit, verifiche e controlli comunitari

INVIO DG n. 830_2019 Asl4Chiavarese.pdf (2224848)

