



## Regione Liguria – Giunta Regionale

Atto N° 1035-2020 - Seduta N° 3642 - del 11/12/2020 - Numero d'Ordine 8

NP/2020/1529503

Oggetto Deliberazione n. 422 del 04.09.2020 del Direttore Generale della ASL n. 4  
"Chiavarese" concernente il bilancio di esercizio 2019

Struttura Proponente Settore Audit, verifiche e controlli comunitari

Tipo Atto Deliberazione

---

### Certificazione delle risultanze dell'esame dell'Atto

Presidente GIOVANNI TOTI - Presidente, partecipanti alla seduta:

Componenti della Giunta		Presenti	Assenti
Giovanni TOTI	Presidente della Giunta Regionale	X	
Alessandro PIANA	Vicepresidente della Giunta Regionale	X	
Andrea BENVEDUTI	Assessore	X	
Giovanni BERRINO	Assessore	X	
Ilaria CAVO	Assessore	X	
Simona FERRO	Assessore	X	
Giacomo Raul GIAMPEDRONE	Assessore		X
Marco SCAJOLA	Assessore		X
		6	2

Relatore alla Giunta TOTI Giovanni

Con l'assistenza del Dirigente Generale Gabriella Laiolo in sostituzione del Segretario Generale Pietro Paolo Giampellegrini e del Segretario di Giunta Roberta Rossi.

**La Giunta Regionale**

All'unanimità ha approvato il provvedimento

---

Atto rientrante nei provvedimenti di cui alla lett. A punto 3 sub a)

**Elementi di corredo all'Atto:**

---

## 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. n. 229 del 19 giugno 1999;

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" e ss.mm.ii;

VISTA la legge regionale 27/12/2018 n. 30 ad oggetto "Legge di stabilità della Regione Liguria per l'anno finanziario 2019;

VISTE le proprie deliberazioni:

- n. 6 del 11/1/2019 ad oggetto: "Erogazione di cassa a favore delle Aziende/Enti ed IRCCS del S.S.R. livello provvisorio I trim 2019. Accertamento e impegno euro 702.648.745,22";
- n. 7 del 11/1/2019 ad oggetto: "Indirizzi operativi per le attività sanitarie e socio-sanitarie per l'anno 2019;
- n. 22 del 8 gennaio 2019 "Assegnazione obiettivi per il 2019 ai Direttori generali di AASSLL, San Martino, Enti erogatori pubblici o equiparati del SSR e ai Commissari Straordinari di Asl 2 e Alisa, in coerenza con gli indirizzi di cui alla DGR 7/2019;

- n. 289 del 04/04/2019 ad oggetto: “Erogazione di cassa a favore delle Aziende / Enti ed IRCCS del S.S.R.: livello provvisorio 2 Trim. 2019. Accertamento ed impegno di euro 702.648.745,23;
- n. 524 del 21/06/2019 ad oggetto: “Erogazione di cassa a favore delle Aziende / Enti ed IRCCS del S.S.R.: livello provvisorio 3 Trim. 2019. Accertamento ed impegno di euro 702.486.174,99”;
- n. 799 del 09/12/2019 ad oggetto: “Erogazione di cassa a favore delle Aziende / Enti ed IRCCS del S.S.R.: livello provvisorio 4 Trim. 2019. Accertamento ed impegno di euro 707.043.245,23;
- n. 1070 del 09/12/2019 ad oggetto: “Fondi per l’assistenza sanitaria agli stranieri irregolari temporaneamente presenti sul territorio nazionale. Riduzione impegno di euro 149.564,29 (anno 2018) e impegno di euro 3.022.287,81 a favore di Aziende, Enti, IRCCS del SSR per il 2019”;
- n. 1071 del 09/12/2019 ad oggetto: “Erogazione quote fondi vincolati 2019 provenienti dal Ministero della Salute per acquisto farmaci innovativi oncologici e non ad Aziende IRCCS ed ENTI interessati del SSR”;
- n. 1084 del 09/12/2019 ad oggetto: “Assegnazione alle Aziende, IRCCS ed Enti del S.S.R. del fondo per la realizzazione degli Obiettivi di Piano del Piano Sanitario Nazionale per l’anno 2019. Adempimenti D.LGS. n. 118/2011. Impegno di euro 31.229.482,00”;
- n. 1117 del 17/12/2019 ad oggetto: “Assegnazione Payback farmaceutico 2013-2017 ai sensi del Decreto 30/10/2019 del Ministero dell’Economia e delle Finanze. impegno complessivo di euro 23.431.285,00 a favore di Aziende, IRCSS, Enti del SSR”;
- n. 1135 del 17/12/2019 ad oggetto: “Assegnazione del fondo sanitario indistinto 2019. Adempimenti D.Lgs. n. 118/2011. Impegno di euro 121.776.252,00 a favore delle Aziende, IRCCS ed Enti del S.S.R.”;
- n. 1136 del 17/12/2019 ad oggetto: “Payback farmaceutico 2019. Impegno complessivo di euro 7.216.270,60 a favore di Aziende, IRCCS ed Enti del SSR.”;

VISTI i decreti del dirigente:

- n. 8169 del 23/12/2019 ad oggetto “Accertamento ed impegno di spesa della somma complessiva di euro 1.068.001,76 relativa alla annualità 2019 assegnata dal MEF alla Regione Liguria per il trasferimento del personale della CRI alle Aziende, Enti ed Istituti del SSR”;
- n. 8236 del 27/12/2019 ad oggetto “Payback farmaceutico 2019. Impegno di euro 4.866.600,51 a favore delle Aziende, IRCCS ed Enti del SSR”;

VISTA la DGR n. 381 del 08/05/2020 ad oggetto:” Presa d’atto dei disavanzi dei CE delle Aziende sanitarie, IRCCS ed Enti equiparati del S.S.R. al IV trimestre 2019 e definizione dei livelli massimi di copertura”;

VISTA la nota prot. n. PG/2020/130972 del 22/04/2020 ad oggetto: “Indicazioni contabili esercizio 2019” con la quale sono state fornite alle aziende alcune indicazioni per la predisposizione del bilancio di esercizio relativo all’anno 2019;

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 09/03/2020, ad oggetto: “Riconciliazione crediti anno 2019 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 26/03/2020 ad oggetto: “Riconciliazioni crediti anno 2019” 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/2020/121143 in data 09/04/2020, ad oggetto: “Riconciliazioni contabili esercizio 2019” 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 2019;

VISTA la deliberazione n. 99 del 14/02/2019 ad oggetto:” Indirizzi in materia di assunzioni di personale anno 2019, ai sensi dell’art. 7 della L.R. n. 22/2010 e ss.mm.ii. – Piano triennale dei Fabbisogni di Personale 2019-2021 - Direttiva vincolante ex art. 8 L.R. 41/2006 e ss.mm.ii.” con la quale, in considerazione di quanto disposto con le L.R. 22/2010, L.R. 17/2016, L.R. 27/2016 e L.R. 34/2016, è stato disciplinato il sistema delle assunzioni da parte di Aziende, Enti ed Istituti del S.S.R. per l’anno 2019 definendo la procedura per la richiesta e la concessione delle autorizzazioni ad assumere;

VISTA la Deliberazione n. 704 del 02/08/2019 ad oggetto: “D.G.R. 99/2019 - Aggiornamento limite relativo al costo del personale delle Aziende, Enti ed Istituti del S.S.R. per l’anno 2019.”

VISTO l’art. 107 c. 3 della Legge 24 aprile 2020 n. 27 ad oggetto: “Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 17 marzo 2020 n. 18. Recante misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all’emergenza epidemiologica da COVID-19. Proroga dei termini per l’adozione di decreti legislativi” che stabilisce “Per l’anno 2020, il termine di cui all’articolo 31 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 per l’adozione dei bilanci di esercizio dell’anno 2019 è differito al 31 maggio 2020. Di conseguenza i termini di cui al comma 7 dell’articolo 32 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 sono così modificati per l’anno 2020”;

ATTESO che il 15/09/2020 è pervenuto il bilancio dell’esercizio 2019 dell’ASL n. 4 “Chiavarese” approvato con deliberazione del Direttore Generale n. 422 del 04.09.2020;

RAPPRESENTATO che con la nota prot. n. PG/2020/350530 del 28/10/2020 del Settore Audit, Verifiche e Controlli Comunitari e del Settore Gestione e Controlli Economico - Finanziari, sono stati richiesti i seguenti chiarimenti:

1. *di fornire, evidenza delle differenze riscontrate tra il valore delle rimanenze di beni sanitari e non sanitari riportato nello Schema di Bilancio di esercizio - Stato Patrimoniale e quello riportato in Nota integrativa a pag 43;*
2. *di fornire motivazione dell'appostazione alla pag.84 della Nota integrativa nella voce "PAA070 - Finanziamenti da Regione per investimenti" di euro 3.117,00 assegnati da ALISA determinando un'incoerenza con le contabilizzazioni nei confronti di tale Azienda;*
3. *di fornire motivazione dell'anzianità dei valori iscritti a bilancio nella voce "ABA 530 – Crediti verso Comuni" derivanti dagli anni 2015 e precedenti, esposti nella tabella 21 nella nota integrativa ammontante ad euro 22.225,24;*
4. *dettagliare in modo analitico la composizione della voce "PDA 360 – Debiti verso dipendenti" derivanti dagli anni 2015 e precedenti, esposti nella tabella 43 "Debiti per anno di formazione" pag.118 nella nota integrativa ammontante ad euro 1.589.015,81, specificando le motivazioni relative alla loro anzianità e la mancanza di movimento contabili rispetto a quanto evidenziato nel bilancio di esercizio 2018;*
5. *di fornire motivazione dell'assenza di movimenti contabili riferiti a saldi iscritti nell'esercizio 2015 e in esercizi precedenti alla voce "PBA 170 Dettaglio quote inutilizzate di contributi da soggetti extra fondo" riportata nella tabella 38 "Dettaglio movimentazioni e saldi quota inutilizzata altri contributi da Regione ed altri Enti Pubblici";*
6. *di dettagliare in modo analitico la composizione della voce "PDA 280 – Debiti verso fornitori" derivanti dagli anni 2015 e precedenti, esposti nella tabella 43 "Debiti per anno di formazione" pag.117 nella nota integrativa ammontante ad euro 750.620,79, specificando le motivazioni relative alla loro anzianità avendo cura di distinguere i debiti di formazione dell'esercizio 2015 dai debiti di formazione degli esercizi precedenti;*
7. *di fornire motivazione del disallineamento (per euro 17.857,14 - documento passivo n.390/2019 del 31/12/2019) tra quanto iscritto dall'ASL 2 nelle partite creditorie e quanto iscritto dall'ASL 4 nelle partite debitorie riferito a movimenti reciproci;*
8. *di motivare il disallineamento nella composizione delle voci dei debiti intraregionali per mobilità (in compensazione e non) e per altre prestazioni della tabella 46 pag. 119 della nota integrativa nei confronti di Policlinico San Martino che ha iscritto sul proprio bilancio di esercizio 2019 nelle partite creditorie corrispondenti, valori non allineati;*
9. *di fornire dettaglio analitico con elenco delle singole note di credito della composizione della voce "PDA 302 Note di credito da ricevere" ammontante ad euro 62.907,02.*
10. *di fornire motivazione dell'appostazione dell'accantonamento a Fondo svalutazioni crediti di euro 60.000 alla voce CE BA2750 "Altri accantonamenti per rischi" invece che alla voce BA2650 "Svalutazione dei crediti";*
11. *di fornire motivazione dell'appostazione di Euro 1.429.249 alla voce PBA230 "Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente" tenendo conto di quanto disposto dalla DGR 1135/19 che assegna la quota riguardante i rinnovi contrattuali ad ALISA;*

12. *di fornire motivazione dell'appostazione dell'accantonamento della quota di 230.000 euro riguardante il fondo per interessi di mora alla voce "Altri fondi per oneri e spese" (PBA260) invece che alla voce "PBA052 Fondo rischi per interessi di mora";*
13. *di fornire motivazione dell'appostazione dell'accantonamento della quota di euro 66.833 riguardante quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. Per quota F.S alla voce "Altri Accantonamenti" (BA2890). invece che alla voce BA2771 "Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato";*

VISTO CHE con nota prot. 63784 del 17/11/2020 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) *Nota integrativa pag. 43: la differenza riscontrata tra il valore di beni sanitari e non sanitari pari ad euro 135,90 è dovuta ad un errore materiale nell'inserimento dati in tabella di nota integrativa, rilevato nella voce ABA050 – Prodotti dietetici, anziché nella voce ABA120 – Prodotti alimentari. L'importo complessivo del valore delle rimanenze non subisce alcuna variazione. L'allocazione puntuale dell'importo sopra indicato è rappresentata nel modello SP a pagina 181 della nota integrativa.*
- 2) *Nota integrativa pag. 84 – voce PAA070: la rilevazione dell'importo di euro 3.117 assegnati da Alisa è stata effettuata, nel sistema contabile aziendale, sul conto 050.40.005 fondo contributi in c/capitale da Regione (agganciato alla voce PAA070 del modello SP) anziché sul conto 050.45.040 - f.do contributi c/capitale per donazioni e simili (agganciato alla voce PAA080 del modello SP) – Si informa che in data 02/01/2020 con prima nota generale n. 38186 si è provveduto ad effettuare il giroconto da contributi in c/capitale da regione a contributi in conto capitale da Alisa.*
- 3) *Nota integrativa pag. 68 – tabella 21: i crediti verso Comuni per il periodo 2015 e precedenti rappresentati ed ammontanti a 22.225,24 sono principalmente dovuti a prestazioni effettuate per visite fiscali per le quali gli enti di controparte pagano con molto ritardo e/o sollevano problemi interpretativi circa l'esigibilità del credito. Questa azienda, oltre ad aver adeguatamente alimentato il fondo svalutazione crediti, provvede costantemente al monitoraggio ed al sollecito di quanto ancora dovuto per arrivare alla riscossione delle prestazioni effettuate (nell'esercizio 2020 il Comune di Moneglia ha saldato l'importo di euro 343,66). Si precisa che per quanto relativo ai crediti verso il Comune di Lavagna e l'Acquedotto del Comune di Lavagna, ASL 4 è iscritta alla massa passiva della liquidazione dello stesso Comune e, pertanto, tali crediti resteranno presenti nella contabilità aziendale fino al raggiungimento di un accordo con la Commissione Straordinaria di Liquidazione.*
- 4) *Nota integrativa pag. 118 – tabella 43: il valore iscritto nella tabella alla voce PDA360 debiti v/dipendenti – derivanti dagli anni 2015 e precedenti, esposti per l'importo di euro 1.589.015,81 ed uguale a quanto inserito nel bilancio 2018, è dovuto ad accantonamenti effettuati negli anni precedenti oggetto di specifica*

*ricognizione. La scrivente struttura, prima di procedere al riversamento di tali fondi fra i proventi straordinari, ha atteso una certificazione da parte del servizio Personale competente in materia. Tale dichiarazione è pervenuta alla S.C. Bilancio nel corso dell'esercizio 2020. Conseguentemente l'importo è stato prontamente riversato fra le sopravvenienze attive dell'esercizio in corso, come già anticipato ad Alisa nel corso dei tavoli di monitoraggio 2020.*

- 5) *Con riferimento agli importi assegnati entro il 31/12/2015 e non ancora utilizzati al 31/12/2019 si comunica che a seguito di puntuale ricognizione risulta possibile riversare a conto economico quote di fondi per complessivi euro 160.921,56. Per un'ulteriore quota pari ad euro 9.706,25, non ancora incassata, sarà disposta la cancellazione, insieme a quella del credito corrispondente.*
- 6) *Con riferimento alla voce di stato patrimoniale "PDA 280 – Debiti verso fornitori" derivanti dagli anni 2015 e precedenti" si fornisce in allegato "1" la specifica del valore ammontante ad euro 750.620,79. Tali debiti risultano ad oggi non liquidabili in quanto relativi a fatture parzialmente o totalmente contestate, per i quali è stata emessa richiesta di nota di credito, documenti con cause legali in atto, documenti per interessi di mora. Tali debiti sono oggetto di costante monitoraggio da parte di questa Azienda per la definizione delle pendenze. Nell'esercizio 2020 è stato effettuato il pagamento di alcune fatture 2015 e ante (come accanto a ciascuna specificato).*
- 7) *Per quanto relativo al disallineamento di euro 17.857,14 con ASL 2, si informa che in data 28/04/2020 è stato comunicato a tutte le Aziende Sanitarie Liguri (come risulta dall'allegato "2") che l'importo erogato da ASL 4 per TAVI (Iclas) doveva essere contabilizzato nell'esercizio 2019.*
- 8) *In merito alla tabella 46 pag. 119, il valore inserito nei confronti del Policlinico San Martino risulta viziato da mero errore materiale in quanto si riferiva ad altro Istituto (Galliera). Pertanto il valore di debito iscrivibile nei confronti del Policlinico San Martino è pari a Euro 32.740,15 (di cui Euro 29.515,31 rilevato nel conto 070.15.015 e Euro 3.224,84 nel conto fatture da ricevere).*
- 9) *Con riferimento alla voce di stato patrimoniale "PDA 302 note di credito da ricevere" si fornisce in allegato "3" la specifica del valore ammontante ad euro 62.907,02.*
- 10) *L'accantonamento di euro 60.000,00 è stato effettuato alla voce Ce "BA2750 Altri accantonamenti per rischi" (conto 190.05.015 - accantonamento rischi su crediti) anziché sulla voce Ce "BA2650 Svalutazione crediti" (conto 185.15.015 accantonamento perdite presunte su crediti) poiché le perdite sui crediti, alla chiusura dell'esercizio, non si tratta di vera e propria svalutazione del credito, ma di accantonamento prudenziale in ragione di un rischio probabile di successiva svalutazione.*

- 11) *Per quanto concerne i rinnovi contrattuali, il richiamato accantonamento a fondo specificatamente dedicato alla rilevazione di risorse per future erogazioni di arretrati contrattuali (a cavallo d'anno) risulta azzerato a seguito di erogazione al personale, come previsto da disposizioni regionali. Al 31.12.19, in luogo della rilevazione a fondo si sarebbe forse potuto utilizzare il conto di debito verso personale, stante la natura certa dell'erogazione. Tuttavia, al di là della totale neutralità degli effetti contabili, allo stato le predette rilevazioni contabili non presentano alcun rilievo residuo.*
- 12) *Con riferimento all'accantonamento di euro 230.000,00 per interessi di mora sulla voce "Altri fondi per oneri e spese - PBA260" s'informa che nel corso del 2020 è già stato effettuato il giro conto alla voce "Fondo rischi per interessi di mora – PBA052" con prima nota generale n. 40567. Si segnala peraltro che non si tratta di accantonamento per interessi di mora in senso stretto, ma per oneri accessori ad interessi di mora, addebitati da società di factoring con fattura respinta dall'azienda per infondata pretesa. L'accantonamento è stato effettuato in via cautelativa in caso di eventuale azione legale di controparte.*
- 13) *La quota di euro 66.833 è stata inserita alla voce "Altri accantonamenti – BA2890" in quanto trattasi esclusivamente di elementi differiti di costo finanziati da soggetti privati.*

VISTO CHE i chiarimenti forniti dal Direttore Generale dell'ASL N. 4 "Chiavarese" consentono di superare le osservazioni oggetto della richiesta di cui alla suddetta nota, pur con i rilievi che verranno indicati nel dispositivo della presente delibera;

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. 30/2018 (legge finanziaria regionale 2019);

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 2018, espone i seguenti valori contabili:

CONTO ECONOMICO	Anno 2019	Anno 2018	VARIAZIONE 2019/2018
			<i>Importo</i>
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Contributi in c/esercizio	255.638.348	255.931.794	-293.446
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-2.188.304	-2.036.561	-151.743
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	705.583	346.492	359.091
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	21.696.917	21.386.017	310.900
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	2.452.593	2.782.277	-329.684
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	3.962.944	4.143.104	-180.160
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	4.601.919	4.338.745	263.174
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi	592.628	622.582	-29.954
<b>Totale A)</b>	<b>287.462.628</b>	<b>287.514.450</b>	<b>-51.822</b>
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
1) Acquisti di beni	33.215.037	32.135.074	1.079.963
2) Acquisti di servizi sanitari	128.656.410	128.743.473	-87.063
3) Acquisti di servizi non sanitari	18.635.656	18.306.543	329.113
4) Manutenzione e riparazione	4.968.220	4.751.200	217.020
5) Godimento di beni di terzi	1.878.053	1.825.813	52.240
6) Costi del personale	90.857.928	89.487.895	1.370.033
7) Oneri diversi di gestione	1.790.610	2.240.589	- 449.979
8) Ammortamenti	5.065.554	4.790.624	274.930
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-
10) Variazione delle rimanenze	-52.443	257.965	-310.408
11) Accantonamenti	1.976.502	2.376.951	-400.449

Totale B)	286.991.527	284.916.128	2.075.399
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	471.101	2.598.323	-2.127.222
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	3	60	-57
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	12.531	16.985	-4.454
Totale C)	-12.528	-16.925	4.397
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	3.454.377	3.479.935	-25.558
2) Oneri straordinari	1.571.699	2.424.904	-853.205
Totale E)	1.882.678	1.055.031	827.647
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.341.251	3.638.829	-1.297.578
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO			
1) IRAP	6.179.783	6.137.711	42.072
2) IRES	101.120	100.507	613
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-
Totale Y)	6.280.903	6.238.218	42.685
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-3.939.652	-2.599.389	-1.340.263

EVIDENZIATO che la perdita contabile di € 3.939.652,00 è inferiore al valore della quota a copertura da bilancio regionale così come stabilito dalla DGR n. 381 del 08/05/2020 pari ad Euro 3.941.000:

BILANCIO D'ESERCIZIO	ANNO 2019		ANNO 2018	
	Dati da bilancio	Incidenza % rispetto al valore della produzione	Dati da bilancio	Incidenza % rispetto al valore della produzione
VALORE DELLA PRODUZIONE	287.462.628	100,00%	287.514.450	100,00%
COSTI DELLA PRODUZIONE	286.991.527	99,84%	284.916.128	99,10%
MARGINE DELLA GESTIONE CARATTERISTICA	471.101	0,16%	2.598.323	0,90%
MARGINE DELLA GESTIONE FINANZIARIA	- 12.528	0,00%	- 16.925	-0,01%
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	2.400	0,00%
MARGINE DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	1.882.678	0,65%	1.055.031	0,37%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	2.341.251	0,81%	3.638.829	1,27%
IMPOSTE SUL REDDITO	6.280.903	2,18%	6.238.218	2,17%
RISULTATO D'ESERCIZIO	- 3.939.652	-1,37%	- 2.599.389	-0,90%

- la principale fonte di finanziamento dell'Azienda è rappresentata dai Contributi in conto esercizio pari a € 255.638.348 che vengono di seguito dettagliati:

Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota Fondo Sanitario regionale	252.430.713
Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	523.324
Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	122.773
Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	2.381.184
Contributi da altri soggetti pubblici	180.354
	255.638.348

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

- *Contributi in c/esercizio*: nel 2019 raggiungono il livello complessivo di € 255.638.348,00 con un decremento di € 293.445,62 (-0,1%) rispetto al 2018;
- *Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria*: in aumento rispetto all'esercizio precedente per € 310.900,34 (+1,5%), passando da € 21.386.016,66 del 2018 ad € 21.696.917,00 del 2019. Questo risultato deriva dall'aumento di € 335.138,33 (+1,8%) dei Ricavi per prestazioni ad aziende sanitarie pubbliche e dai Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie – altro di € 46.533,16 (+3,8%) in parte compensato dalla diminuzione dei Ricavi per intramoenia di € 70.771,15 (-3,6%);
- *Concorsi, recuperi e rimborsi*: per € 2.452.593 in calo rispetto all'esercizio precedente per un importo di € 329.684,28 (-11,8%). La suddetta diminuzione è dovuta ad una molteplicità di fattori tra i quali:
  - la rilevazione di contributi per rimborsi su indennizzi in autoassicurazione in calo di 573 mila euro e quella per altri rimborsi assicurativi in aumento di 66 mila euro;
  - altri rimborsi da Regione aziende del SSR ed altri soggetti pubblici in crescita di 20 mila euro;
  - una maggior incidenza dei rimborsi regionali a seguito di Pay Back, cresciuti da 1.013 mila euro a 1.242 mila euro, con variazione positiva di 229 mila euro;
  - Altri rimborsi da soggetti privati in calo di 67 mila euro;

- *Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)*: presentano una riduzione del 4,3% passando da € 4.143.104,35 a € 3.962.944,00 in linea rispetto all'esercizio precedente;
- *Quota contributi in c/capitale per sterilizzazione ammortamenti d'esercizio*: per 4.601.919,00 euro, in crescita del 6,1% rispetto al valore dell'anno precedente con un'incidenza sul totale degli ammortamenti cresciuta fino al 90,8% per applicazione dei principi contabili codificati dal Dlgs 118/2011
- *Altri ricavi e proventi*: per 592.628,00 euro, in lieve calo rispetto ai 622.582,21 euro dell'esercizio precedente;
- *Acquisti di beni*: il costo totale sostenuto nell'esercizio registra un aumento di euro 1.079.962,80 passando da euro 32.135.074,20 del 2018 a euro 33.215.037,00 del 2019 (+3,4%). Tale variazione risulta da un prevalente incidenza dei beni sanitari in aumento del 3,5% ed un incremento dei beni non sanitari dello 0,2%.
- *Acquisti di servizi sanitari*: questa voce registra un lieve decremento di € -87.063,05 (-0,1%) passando da € 128.743.473,05 del 2018 a € 128.656.410,00 del 2019. Tra le variazioni più significative
  - *Acquisti di servizi sanitari – Medicina di base*: rispetto al 2018 si registra un incremento complessivo di € 239.309,28 (+1,7%) passando da € 14.368.973,72 del 2018 ad € 14.608.283,00 del 2019 dovuto principalmente all'incremento della voce acquisti di servizi sanitari – medicina di base Altro (medicina di servizi, psicologi, medici 118, ecc) per € 169.009,76;
  - *Acquisti di servizi sanitari – Farmaceutica*: rispetto al 2018 si registra un decremento di euro 527.649,71 (-2,8%), passando da € 19.111.270,71 del 2018 ad € 18.583.621,00 del 2019 principalmente dovuto agli acquisti di servizi sanitari – farmaceutica in convenzione;
  - *Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale*: la specialistica presenta un incremento del 2,6% pari a euro 241.386,94 dovuta principalmente all'aumento degli acquisti da aziende sanitarie pubbliche della Regione in parte compensato dalla diminuzione della voce acquisti da privato – Medici SUMAI;
  - *Acquisti di servizi per assistenza integrativa*: mostra una diminuzione, pari a 69.086,38 (-9,6%) passando da € 722.010,38 del 2018 ad € 652.924,00 del 2019.
  - *Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera*: registrano un lieve decremento di € 542.714,95 (-1,3%) passando da € 42.435.305,95 del 2018 ad € 41.892.591,00 del 2019 dovuto principalmente all'aumento della voce acquisti da aziende sanitarie pubbliche della Regione e della voce acquisti da pubblico extraregione;
  - *Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F*: registra un decremento di € 702.811,85 (-4,7%) passando da € 14.928.810,85 del 2018 ad € 14.225.999,00 del 2019 dovuta principalmente alla diminuzione della voce di Mobilità intraregionale per € 611.095,00;
  - *Acquisti di prestazioni di trasporto sanitario*: si riscontra un incremento di 141.724,92 (+4,3%);
  - *Costi per compartecipazione al personale per att. Libero – prof. (intraoemia)*: si registra nell'esercizio 2019 un lieve incremento di €

- 71.213,22 (+4,6%) passando da € 1.552.794,78 del 2018 ad € 1.624.008,00 del 2019;
- *Rimborsi Assegni e contributi sanitari*: questa voce registra un incremento di € 64.141,44 (+28,1%), passando da € 228.346,56 del 2018 ad € 292.488,00 del 2019 principalmente dovuta all'aumento del Contributo per la Legge 210-92;
  - *Costi per consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie*: registrano un incremento di € 565.243,18 (+35,1%) dovuto al costo per consulenze sanitarie da privato articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000 per € 257.247,48 e all'aumento della voce Collaborazioni coordinate sanitarie e sociosanitarie da privato per € 274.680,90;
  - *Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria*: tale voce registra un incremento di € 507.861,81 passando da € 1.355.238,19 del 2018 ad € 1.863.100,00 del 2019 (+37,5%) dovuto principalmente all'aumento della voce Costi per servizi sanitari – Mobilità internazionale passiva per € 538.435,00;
- *Acquisti di servizi non sanitari*: registrano un incremento di € 329.113,30 (+1,8%). Tale voce è composta da:
    - costi per servizi non sanitari evidenziano un incremento (+2,2%) passando da € 17.418.002,87 ad € 17.800.465,00; in questa voce figurano tutti i servizi appaltati, i costi per assicurazione, gli oneri per le diverse utenze a servizio degli immobili aziendali. Tra i servizi non sanitari le principali variazioni incrementali riguardano la voce della mensa degenti (+94 mila euro) e la voce mensa dipendenti (+77 mila euro), mentre si rileva il calo delle utenze elettricità (-106 mila euro) e delle altre utenze (-139 mila euro);
    - Consulenze e collaborazioni non sanitarie da privato registrano un incremento di € 15.833,37 (+2,9%);
    - Formazione registra una diminuzione di € 69.182,20 (-20,6%);
  - *Manutenzione e riparazione*: nell'esercizio i costi complessivi risultano in aumento (+4,6%) rispetto a quanto rilevato nell'esercizio precedente passando da € 4.751.199,99 ad € 4.968.220,00;
  - *Godimento beni di terzi*: registra un incremento complessivo di € 52.239,63 (+2,9%) derivante dall'aumento dei canoni per noleggio per circa 60 mila euro in parte compensato dalla riduzione dei costi per fitti passivi per 9 mila euro;
  - *Costi del personale*: la voce registra un incremento complessivo di 1.370.033,03 euro (+1,5%) dovuto all'impatto del rinnovo contrattuale della dirigenza sanitaria per 1.066 mila euro, l'impatto a regime del rinnovo contrattuale del comparto, già applicato nel 2018, per 400 mila euro, l'incidenza della vacanza contrattuale 2019 su tutto il personale per rinnovi futuri attesi per 301 mila euro, in parte compensati dalla gestione del turn over che ha portato un risparmio di 400 mila euro;
  - *Oneri diversi di gestione*: il decremento di € 449.979,29 (-20,1%) è dovuto alla minore incidenza degli oneri per indennizzi erogati in autoassicurazione, che nell'esercizio calano di 0.5 milioni rispetto all'esercizio precedente, e all'incremento dei costi per organi sociali su cui grava l'effetto di accantonamenti per oneri differiti;

- **Accantonamenti:** la voce registra un decremento di € 400.449,07 (-16,8%). Per quanto riguarda gli accantonamenti per rischi, risulta una quota di 60 mila euro per incremento del fondo svalutazione crediti, parzialmente ricostituito a seguito degli utilizzi d'esercizio; una quota di 241 mila euro per payback e maggiore cassa MEF così come stabilito dalla DGR 831/2020. Tra gli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati si registrano una quota di 484 mila euro per varie progettualità tra le quali: superamento degli ex Ospedali Psichiatrici Giudiziari per 100 mila euro, accordi con medici convenzionati per 137 mila euro, piani di prevenzione per 247 mila euro. Alla voce Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati, sono rilevati accantonamenti per: 210 mila per RSA aperta, 196 mila per contrasto al Gioco d'azzardo, 295 mila per varie progettualità sul territorio, 110 mila per medicina legale, 133 mila per prestazioni di specialistica e 80 mila euro complessivi per accantonamento a seguito di altri provvedimenti regionali finalizzati. Tra gli altri accantonamenti, per un totale di 66 mila euro si annovera un insieme di elementi differiti di costo di minore entità relativi ad oneri associativi ed assicurativi delle pubbliche assistenze o ad oneri per servizi di formazione coperti da specifico finanziamento;
- **Oneri finanziari:** Il saldo complessivo della gestione finanziaria mostra una riduzione di costi, con un ammontare complessivo passato da 17 mila euro nel 2018 a 12 mila euro nel 2019. A tale risultato ha contribuito, oltre all'azzeramento degli oneri bancari anche la miglior performance nel pagamento dei debiti commerciali;
- **Proventi ed oneri straordinari:** la gestione straordinaria di esercizio presenta un saldo positivo di € 1.882.678,00 con proventi pari a € 3.454.377,00 ed oneri per € 1.571.699,00. Sono state rilevate minusvalenze per € 12 per disposizioni di piccoli arredi non tecnicamente o convenientemente riparabili. Non si registrano plusvalenze. Tra le sopravvenienze attive si registrano:
  - Proventi e liberalità diversi per € 168 mila a seguito di lasciti e donazioni;
  - Sopravvenienze attive per complessivi 2.877 mila euro formate dalla voce Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione: 1.429 mila euro per copertura arretrati contrattuali assegnati da ALISA e 72 mila euro per fatture attive pregresse ad altre aziende della Regione; alla voce Sopravvenienze attive verso terzi: 1.138 mila euro per riversamento a conto economico di fondi precedentemente accantonati per attesi oneri differiti rivelatisi inferiori alle aspettative, 91 mila euro per fatture attive di competenza pregressa, 146 mila euro a seguito di assegnazioni regionali di contributi di competenza pregressa e 2 mila euro per rilevazione conguaglio del credito IVA metodo pro-rata di competenza dell'esercizio precedente;

Tra le insussistenze attive si registrano 409 mila euro per note di credito o abbuoni su fatture passive relative ad anni precedenti o storno di debiti non più esigibili dei quali 200 mila euro per note di credito su conguagli di competenza pregressa emessi da Iclas srl. Si riscontrano inoltre oneri straordinari per complessivi 1.572 mila euro dovuti a vari elementi, tra i quali, principalmente alla voce Sopravvenienze passive si riscontrano 39 mila euro dovute a fatture passive di competenza pregressa da aziende sanitarie della Regione; 1.433 mila euro per oneri derivanti da arretrati contrattuali della dirigenza e 87 mila euro per fatture ed addebiti di terzi di competenza pregressa per acquisto di beni e servizi. Tra le insussistenze passive si registrano 5 mila euro a seguito del mancato ricevimento di note di credito su prestazioni erogate in regime di convenzione socio-sanitario a seguito dei ricalcoli per l'applicazione di marginalità economica. Alla voce Altre

Insussistenze passive v/terzi si registrano altri oneri straordinari per 5 mila euro a seguito di furto con scasso di riscuotitori automatici di ticket sanitari;

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

STATO PATRIMONIALE – ATTIVO	Anno 2019	Anno 2018	VARIAZIONE 2019/2018
			Importo
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>74.335.476</b>	<b>76.404.439</b>	<b>-2.068.963</b>
I Immobilizzazioni immateriali	253.499	292.231	-38.732
II Immobilizzazioni materiali	74.079.313	76.109.544	-2.030.231
III Immobilizzazioni finanziarie (con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)	2.664	2.664	0
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>51.787.891</b>	<b>50.728.977</b>	<b>1.058.914</b>
I Rimanenze	3.962.546	3.910.102	52.444
II Crediti	26.043.885	26.260.366	-216.481
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	4.541	4.541	-
IV Disponibilità liquide	21.776.919	20.553.967	1.222.952
<b>C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>161.385</b>	<b>173.613</b>	<b>- 12.228</b>
I Ratei attivi	-	-	-
II Risconti attivi	161.385	173.613	-12.228
<b>TOTALE ATTIVO (A+B+C)</b>	<b>126.284.752</b>	<b>127.307.029</b>	<b>-1.022.277</b>
<b>D) CONTI D'ORDINE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

STATO PATRIMONIALE – PASSIVO	Anno 2019	Anno 2018	VARIAZIONE 2019/2018
			Importo
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>67.994.634</b>	<b>70.005.518</b>	<b>-2.010.884</b>
I Fondo di dotazione	3.533.665	3.533.665	-0
II Finanziamenti per investimenti	72.166.169	73.810.734	-1.644.565
III Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	-	-	-
IV Altre riserve	30	30	0
V Contributi per ripiano perdite	2.664.614	73.145	2.591.469
VI Utili (perdite) portati a nuovo	-6.430.192	-4.812.668	-1.617.524
VII Utile (perdita) dell'esercizio	-3.939.652	-2.599.389	-1.340.263
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>11.898.966</b>	<b>10.301.214</b>	<b>1.597.752</b>
<b>C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO</b>	<b>997.805</b>	<b>1.284.359</b>	<b>-286.554</b>
<b>D) DEBITI</b>	<b>45.379.960</b>	<b>45.703.110</b>	<b>-323.150</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>13.387</b>	<b>12.828</b>	<b>559</b>
<b>TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E)</b>	<b>126.284.752</b>	<b>127.307.029</b>	<b>-1.022.277</b>
<b>F) CONTI D'ORDINE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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 quelli aziendale:

<b>DETTAGLIO CREDITI INTRAREGIONALI PER SINGOLA AZIENDA</b>	<b>mobilità in compensazio ne</b>	<b>mobilità non in compensazio ne</b>	<b>altre prestazioni</b>
ASL 1		3.728,92	
ASL 2		352,00	
ASL 3		-	
ASL 5		493.801,27	
S.MARTINO - IST		8.825,73	
GASLINI		300,00	
ALISA		4.201.652,22	
<b>TOTALE</b>		<b>4.708.660,14</b>	

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:

<b>DETTAGLIO DEBITI INTRAREGIONALI PER SINGOLA AZIENDA</b>	<b>mobilità in compensazio ne</b>	<b>mobilità non in compensazio ne</b>	<b>altre prestazioni</b>
ASL 1		1.019.229,94	
ASL 2		1.368.766,00	
ASL 3		2.889.495,89	
ASL 5		718.600,30	
S.MARTINO - IST			4.208,55
GASLINI			211,94
<b>TOTALE</b>		<b>5.996.092,13</b>	<b>4.420,49</b>

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:

FONDO RISCHI E ONERI	Consistenza iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Riclassifiche dell'esercizio	Utilizzi	Valore finale
<b>FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE</b>					
<b>FONDI PER RISCHI:</b>	<b>4.530.685,75</b>	<b>240.833,00</b>	-	<b>-604.220,11</b>	<b>4.167.298,64</b>
Fondo rischi per cause civili e oneri processuali	1.709.249,80			-267.294,95	1.441.954,85
Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	150.000,00				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)	2.671.435,95	240.833,00	-	-336.925,16	2.575.343,79
<i>Fondo svalutazione crediti</i>					
<i>Fondo rischi diversi</i>	2.671.435,95	240.833,00		-336.925,16	2.575.343,79
<b>QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI:</b>	<b>927.647,00</b>	<b>1.508.780,10</b>	<b>81.335,15</b>	<b>- 707.836,54</b>	<b>1.809.925,71</b>
Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	424.530,24	100.000,00		- 151.382,85	373.147,39
Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	503.116,76	1.408.780,10	<b>81.335,15</b>	- 556.453,69	1.436.778,32
Quote inutilizzate contributi per ricerca					
Quote inutilizzate contributi vincolati da privati					
<b>ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE:</b>	<b>5.727.883,75</b>	<b>1.998.569,02</b>	<b>-81.335,15</b>	<b>-1.723.375,72</b>	<b>5.921.741,90</b>
Fondi integrativi pensione					
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente		1.429.249,43			1.429.249,43
Fondo rinnovi convenzioni MMG - PLS - MCA	885.002,48			-20.895,00	864.107,48
Fondo rinnovi convenzioni Medici SUMAI		59.415,68			59.415,68
Altri fondi per oneri e spese					
<i>Altri fondi per oneri con specifica destinazione</i>	4.344.639,54	443.071,14		-1.702.480,72	3.085.229,96
<i>Autorizzazioni - Altri fondi per oneri</i>	498.241,73	66.832,77	- 81.335,15		483.739,35
<b>TOTALE FONDI RISCHI E ONERI</b>	<b>11.186.216,50</b>	<b>3.748.182,12</b>	-	<b>-3.035.432,37</b>	<b>11.898.966,25</b>

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 24/07/2020 nel quale il Collegio attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo;

DATO ATTO che la consistenza dei risultati degli esercizi pregressi al 31/12/2019 risulta essere la seguente:

<b>SITUAZIONE AL 31/12/2019</b>	
<b>Risultati pregressi</b>	
<b>Esercizio 2004 – perdita</b>	<b>-2.814.304</b>
<b>Esercizio 2018 – perdita</b>	<b>-2.599.389</b>
<b>Perdita derivante dal ricalcolo degli ammortamenti effettuati ante 2012 secondo le aliquote imposte dal D.Lgs. 118/2011</b>	<b>-1.016.499</b>
<b>Perdite portate a nuovo</b>	<b>-6.430.192</b>

EVIDENZIATO che, in merito alla perdita di € 1.016.499 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. 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. 1168 del 2019, la Regione Liguria ha ripianato:

- il valore globale delle perdite dell’esercizio 2018;
- 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:

<b>SITUAZIONE DEI RISULTATI DEGLI ESERCIZI PREGRESSI A SEGUITO DEI RIPIANI REGIONALI</b>	
<b>Risultati pregressi</b>	
<b>Esercizio 2004 – perdita</b>	<b>-2.814.304</b>
<b>Perdita derivante dal ricalcolo degli ammortamenti effettuati ante 2012 secondo le aliquote imposte dal D.Lgs. 118/2011</b>	<b>-951.274</b>
<b>Perdite portate a nuovo</b>	<b>-3.765.578</b>

VISTO il verbale del 24/07/2020 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 07/08/2020 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. 266 del 29 maggio 2020 ad oggetto: “Bilancio di esercizio 2019: adozione”;

SU PROPOSTA del Presidente della Giunta Regionale stante le sue deleghe in materia di Risorse Finanziarie e Controlli, Bilancio e Sanità

**DELIBERA**

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. 422 del 04/09/2020 del Direttore Generale dell’ASL n. 4 “Chiavarese” concernente il bilancio di esercizio 2019 che presenta le seguenti risultanze finali:

BILANCIO D’ESERCIZIO	ANNO 2019	
	Dati da bilancio	Incidenza % rispetto al valore della produzione
VALORE DELLA PRODUZIONE	287.462.628	100,00%
COSTI DELLA PRODUZIONE	286.991.527	99,84%
MARGINE DELLA GESTIONE CARATTERISTICA	471.101	0,16%
MARGINE DELLA GESTIONE FINANZIARIA	- 12.528	0,00%
MARGINE DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	1.882.678	0,65%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	2.341.251	0,81%
IMPOSTE SUL REDDITO	6.280.903	2,18%
RISULTATO D’ESERCIZIO	- 3.939.652	-1,37%

- rappresentare che il risultato contabile negativo per l'importo di € 3.939.652 verrà assorbito con risorse regionali come già disposto con DGR n. 381 del 08/05/2020;
- di formulare i seguenti rilievi / prescrizioni:
  - di prescrivere all'Ente che, per gli esercizi futuri, le voci riguardanti tutti i contributi pervenuti da A.Li.Sa trovino corretta appostazione in voci che facciano riferimento a contributi di provenienza regionale
  - di proseguire nell'attività di ricognizione dei debiti, con particolare riguardo alle poste più datate, e di procedere alle eventuali sistemazioni contabili;
  - di procedere alla regolarizzazione dei rapporti credito/debito nei confronti delle Aziende Sanitarie regionali;
  - di prescrivere all'Azienda di procedere ad un'attività di ricognizione dei saldi iscritti alla voce (PBA 150) "Dettaglio quote inutilizzate di contributi" e alle sue sottovoci con particolare attenzione alle quote che mostrano maggiore anzianità e provvedendo alle eventuali sistemazioni contabili;
  - di utilizzare nei futuri esercizi per tutti gli eventuali accantonamenti a Fondo svalutazione crediti la voce CE (BA2650) "Svalutazione dei crediti";

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.

---

**Iter di predisposizione e approvazione del provvedimento**

Identificativo atto 2020-AC-889

Compito	Completato da	In sostituzione di	Data di completamento
Approvazione Amministratore proponente	Toti Giovanni		10/12/2020 11:51
* Approvazione Direttore generale/Vicedirettore generale (regolarità amministrativa tecnica e contabile)	MORICH Claudia		09/12/2020 22:46
* Approvazione Direttore generale/Vicedirettore generale (regolarità amministrativa tecnica e contabile)	Quaglia Francesco		09/12/2020 17:58
* Approvazione Dirigente (regolarità amministrativa tecnica e contabile)	MOSCATELLI Marisa		09/12/2020 11:15
* Approvazione Dirigente (regolarità amministrativa tecnica e contabile)	MONCINI Stefania		09/12/2020 10:43
* Validazione Responsabile procedimento (Istruttoria)	BURLANDO Elena		09/12/2020 09:44

\* La regolarità amministrativa, tecnica e contabile dell'atto è attestata da ciascun soggetto sopraindicato nell'ambito delle rispettive competenze.

**Trasmissione provvedimento:**  
Sito web della Regione Liguria