



REGIONE LIGURIA
DIREZIONE CENTRALE
FINANZA, BILANCIO E
CONTROLLI

SETTORE AUDIT, VERIFICHE e
CONTROLLI COMUNITARI

Genova, ~~30~~ giugno 2020

Prot. n. PG/2020/ ~~203290~~
Class: 2017/G4.8.3.1/12
Allegati:

Oggetto: Trasmissione deliberazione n. 512 del 25
giugno 2020

All'A.S.L. 4 - CHIAVARESE

Via G.B. Ghio, 9

16043 CHIAVARI (GE)

AZIENDA SOCIOSANITARIA LIGURE N°4
Cod IPA **asl4_chi**
Data **30/06/2020** Prot **GEN**
Prot N° **35170** All. **1/1**



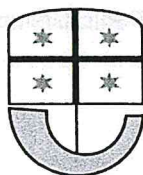
PG2020035170

Si notifica ad ogni effetto di legge l'allegata deliberazione della Giunta Regionale n. 512 del 25/06/2020 ad oggetto "Deliberazione n.223 del 30/04/2020 del Direttore Generale dell'ASL 4 "Chiavarese" concernente il bilancio di previsione 2020".

Distinti saluti.

Il Dirigente del settore
(Dott.ssa Marisa Moscatelli)

A.S.L. N° 4 CHIAVARESE	
Comp.:	BIL
Con.:	AG, CS, DA
Titolario: 03/01/01	



Regione Liguria – Giunta Regionale

Atto N° 512-2020 - Seduta N° 3620 - del 25/06/2020 - Numero d'Ordine 6

NP/2020/1371837

Oggetto Deliberazione n. 223 del 30/04/2020 del Direttore Generale dell'ASL 4
"Chiavarese" concernente il bilancio di previsione 2020.

Struttura Proponente Settore Audit, verifiche e controlli comunitari

Tipo Atto Deliberazione

Certificazione delle risultanze dell'esame dell'Atto

Presidente SONIA VIALE - Vicepresidente, partecipanti alla seduta:

Componenti della Giunta		Presenti	Assenti
Giovanni Toti	Presidente della Giunta Regionale		X
Sonia VIALE	Vicepresidente della Giunta Regionale	X	
Andrea BENVEDUTI	Assessore	X	
Giovanni BERRINO	Assessore		X
Ilaria CAVO	Assessore	X	
Giacomo Raul GIAMPEDRONE	Assessore		X
Stefano MAI	Assessore	X	
Marco SCAJOLA	Assessore	X	
		5	3

Relatore alla Giunta VIALE Sonia

Con l'assistenza 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. 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, in particolare l'art. 25 che definisce i contenuti del bilancio preventivo economico annuale;

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", in particolare l'art. 23 relativo al bilancio di previsione;

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 legge regionale 29/07/2016, n. 17 con la quale è stata istituita, con decorrenza dal 1/10/2016, l'Azienda Ligure Sanitaria della Regione Liguria (A.Li.Sa.);

VISTA la legge regionale 27/12/2016, n. 34 ad oggetto "Legge di stabilità della Regione Liguria per l'anno finanziario 2017, in particolare l'art. 5 (Piano di efficientamento del Servizio Sanitario Regionale) così come modificato dall'art.3 della legge regionale 27/12/2018 n. 30 che stabilisce

- ☐ al 1° comma, che "La Giunta regionale, sentita la Commissione consiliare competente per materia, approva un Piano di efficientamento del servizio Sanitario regionale finalizzato ad ottenere, entro il 31 dicembre 2022, l'obiettivo del pareggio dei bilanci delle Aziende ed enti del Servizio Sanitario Regionale, garantendo l'efficacia nell'erogazione dei LEA. Il Piano prevede una progressiva riduzione delle perdite totali rispetto al risultato dell'esercizio 2015, rispettivamente di 30 milioni di euro per il 2017, 35 milioni di euro per il 2018, 30 milioni di euro per il 2019, 45 milioni di euro per il 2020 e 60 milioni di euro per il 2021
- ☐ al comma 1 bis. Che " Nell'ambito delle azioni di cui al comma 1, la Giunta regionale, sentita la competente Commissione consiliare, adotta, nei limiti delle risorse disponibili, misure di rimodulazione della quota aggiuntiva per prestazioni di diagnostica e specialistica di cui all'articolo 17, comma 6, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98 convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n. 111;
- ☐ al comma 2 che "Il Piano di cui al comma 1 è approvato dalla Giunta regionale entro sessanta giorni dall'entrata in vigore della presente legge ed è sottoposto a monitoraggio semestrale".

VISTA la legge regionale 27/12/2019 n. 32 ad oggetto "Legge di stabilità della Regione Liguria per l'anno finanziario 2020;

VISTA la nota prot. n. 28191 del 24 dicembre 2019 del Commissario Straordinario di A.Li.Sa. ad oggetto "Indicazioni Bilancio di previsione 2020" con la quale vengono fornite alle Aziende/Istituti/Enti appartenenti al Servizio Sanitario Regionale indicazioni per la predisposizione dei documenti relativi al Bilancio di previsione 2020, tra le quali viene precisato, tra l'altro, che:

- ☐ le valutazioni effettuate tengono in considerazione le risorse regionali a disposizione per il S.S.R che ammontano a 50 milioni di euro, sulla base di quanto prescritto dalla LR 30/2018 e delle risorse da Fondo Sanitario Indistinto iscritte a bilancio di previsione regionale 2020-2022;

- l'anno 2020 presenta costi aggiuntivi derivanti dal rinnovo contrattuale della dirigenza sanitaria nonché incrementi nella spesa farmaceutica dovuti sia ai farmaci ad alto costo e alla mancata presenza a ricavo di alcune poste, quali ad esempio il fondo payback relativo al contenzioso 2013-2017;
- si è ritenuto di poter prevedere per il fondo sanitario indistinto una maggiore assegnazione rispetto al riparto attribuito alle Aziende sanitarie per il 2019 per un importo pari a 40 milioni di euro. Questo in considerazione dei 2 miliardi in più di risorse previste dal fondo nazionale ed ipotizzando una quota di accesso in linea con il trend degli ultimi anni. Questa impostazione risulta essere coerente con il percorso di efficientamento definito con legge regionale che prevede, parallelamente alle risorse messe a disposizione dal bilancio regionale, una riduzione di costi da effettuarsi progressivamente da parte del Sistema sanitario regionale. Si è proceduto da un lato ad assegnare parte delle maggiori risorse stanziata alle aziende con la finalità di riallineare i consumi pro-capite delle diverse ASL e premiare l'efficienza nell'erogazione dei servizi e dall'altro a richiedere una razionalizzazione dei fattori produttivi, al fine di contenere i disavanzi nei limiti delle risorse regionali previste dalla normativa vigente;
- per le risorse vincolate (obiettivi di piano, farmaci innovativi, medicina penitenziaria etc) si è fatto riferimento agli ultimi provvedimenti di Giunta disponibili;
- per il pay back regionale, sono state ripartite le risorse stimate a disposizione, sulla base del costo dell'acquisto dei farmaci risultante dal modello CE III trimestre 2019;

VISTO l'allegato tecnico alla suddetta nota che fornisce puntuali indicazioni sulle seguenti voci:

- *L'ammontare Fondo sanitario indistinto dovrà essere pari ad Euro 222.411.247,00 ed è comprensivo della quota pari a euro 11.869.592,00 (anno di riferimento 2019) per il finanziamento dell'attività di ICLAS (Villa Azzurra) per cittadini liguri (da accantonare) e del finanziamento per l'attivazione del progetto UDI (unità ospedaliera a gestione infermieristica);*
- *Il Fondo sanitario vincolato dovrà essere ad Euro 3.706.968,00 (somma importi presenti nelle DGR n. 1071/2019, 1084/2019, 1158/2019 e 1159/2019);*
- *La quota delle risorse regionali a copertura da inserire nel codice AA0080 non può superare l'importo di Euro 1.800.000,00;*
- *Per quanto riguarda i rimborsi a titolo di Payback provenienti dalla Regione l'importo da contabilizzare è il seguente Euro 278.980,00.*
- *I valori di mobilità attiva e passiva intra ed extra regionale ed internazionale sono riepilogati nelle seguenti tabelle (omissis). In merito si precisa di non inserire in voci R le fatturazioni attive e passive nei confronti delle altre Aziende sanitarie o Istituti di ricerca, al fine di rispettare la quadratura tra la mobilità attiva e passiva intraregionale a meno che non siano quadrate con le altre Aziende, Policlinici ed IRCSS appartenenti al SSR. Per quanto riguarda le fatturazioni nei confronti delle aziende pubbliche extra regione si ricorda che vanno contabilizzate in voci SS.*

Inoltre in linea di massima non vanno valorizzate le voci del CE relativa a:

- *Contributi da regione (extra fondo);*
- *Perdite e svalutazione su crediti;*
- *Variazione rimanenze;*
- *Accantonamenti, ad eccezione del premio operosità SUMAI;*
- *Rivalutazioni e svalutazioni finanziarie;*
- *Proventi e oneri straordinari.*

Infine i ricavi ed i costi relativi a ICLAS (Villa Azzurra), Don Gnocchi e del fondo speciale per la gestione dei rischi di responsabilità civile devono essere contabilizzati solo dalle aziende capofila.

VISTA la nota del Settore Audit, Verifiche e Controlli Comunitari e del Settore Gestione e Controlli Economico Finanziari prot. PG/2020/122551 del 10 aprile 2020 ad oggetto: "Sollecito trasmissione Bilancio di previsione per l'esercizio 2020";

VISTA la mail del Settore Audit Verifiche e Controlli Comunitari del 23 aprile 2020 con la quale si chiede alle Aziende sanitarie locali, agli IRCCS e all'E.O. Ospedali Galliera, al fine di allineare la competenza economico – finanziaria dei bilanci di previsione con le risorse esposte nel bilancio regionale, di presentare uno schema di riclassificazione del bilancio stesso con l'evidenziazione della eventuale perdita presunta pari alle eventuali risorse regionali aggiuntive appostate alla voce CE (AA0080);

VISTA la DGR n. 194 del 11/3/2020 ad oggetto "Indirizzi in materia di assunzioni di personale del S.S.R. anno 2020 ai sensi dell'art.7 della L.R. n.22/2010 e ss.mm.ii. – Piano Triennale dei Fabbisogni di personale– Direttiva vincolante ex art.8 L.R. 41/2006 e ss.mm.ii" con la quale la Giunta ha stabilito di assegnare

preliminariamente alle Aziende, Enti ed istituti del S.S.R., valido ai soli fini della sola redazione del Piano Assunzioni 2020, di un limite concernente il costo del personale per l'anno 2020 riferito a:

- Personale a tempo indeterminato
- Personale assunto con contratti di lavoro flessibili (tempo determinato – interinale – co.li.pro. – co.co.co.)
- Specialisti ambulatoriali convenzionati

Relativamente ai Codici/voci del modello Conto Economico: BA0570, BA1390, BA1400, BA1410, BA1420, BA1430, BA1440, BA1800, BA1820, BA1830, BA 2080- Totale voci del personale.

La Giunta inoltre ha specificato per ogni azienda/Ente/Istituto il limite di costo del personale per l'anno 2020 che sono determinati tenendo conto dei CE previsionali anno 2020, nonché dei tetti di spesa assegnati per l'anno 2019 con DGR 704/2019, integrati con gli importi relativi ai costi del C.C.N.L. dell'Area Sanità – Triennio 2016 – 2018 stipulato in data 19 dicembre 2019. I predetti importi potranno essere variati per effetto dell'eventuale sottoscrizione del C.C.N.L. della Dirigenza PTA, per quanto disposto dall'art. 1 comma 435 della Legge 27 dicembre 2017, n. 2015, nonché per quanto indicato dall'art. 1 comma 435 bis della stessa legge, introdotto dall'art. 25 del decreto legge 31/12/2019 n. 162, convertito in Legge 28/02/2020 n. 8. La Giunta ha inoltre stabilito che "i costi complessivi delle voci in argomento dovranno trovare copertura nelle assegnazioni del fondo sanitario regionale 2020, tenuto altresì conto di quanto previsto dall'art. 5 della L.R. 34/2016 e ss.mm.ii.;

ATTESO che il 06 maggio 2020 è pervenuto il bilancio di previsione 2020 dell'ASL n. 4 "Chiavarese" approvato dal Direttore Generale con deliberazione n. 223 del 30 aprile 2020;

EVIDENZIATO che il documento contabile in esame presenta una situazione di pareggio che si basa su voci di ricavo e di costo che risultano in linea con le indicazioni contabili fornite dalla Regione per il tramite di ALISA prevedendo risorse regionali a copertura da inserire nel codice AA0080 per un ammontare pari a Euro 1.800.000,00;

VISTO lo schema di riclassificazione del bilancio di previsione 2020 della ASL n. 4 "Chiavarese" inviato a mezzo PEC in data 22/05/2020;

PRESO ATTO che dal bilancio di previsione 2020 riclassificato emerge un risultato negativo di esercizio di euro -1.800.000,00 che risulta compatibile con la previsione di riduzione delle perdite di cui alla Legge regionale 27/12/2016 n.34 ad oggetto "Legge di stabilità della Regione Liguria per l'anno finanziario 2017" e successive modificazioni e integrazioni;

VISTO il verbale del Collegio Sindacale del 24/02/2020 con il quale il Collegio rileva:

- ☐ In ordine ai costi di personale si evidenzia che la variazione è condizionata per l'importo di euro 1,3 mln derivante dal rinnovo contrattuale della dirigenza sanitaria e dalle prospettive di realizzazione del piano assunzionale predisposto;
- ☐ L'apertura di un nuovo reparto a conduzione infermieristica per l'importo di 0,5 mln;
- ☐ Rispetto al costo di personale rileva altresì la circostanza che entra a regime l'onere alla luce delle assunzioni intervenute nell'ultimo periodo dell'anno 2019.
- ☐ Si riducono parallelamente gli accantonamenti di esercizio per l'importo di 1,8 milioni;
- ☐ Azzeramento, rispetto all'esercizio precedente, dello storno di contributi per finanziamento di investimenti con fondi propri, pari ad euro 2,3 mln., ferma restando la quota di investimento di 1,4 milioni finanziati con fondi regionali non utilizzati sempre nel precedente esercizio;
- ☐ I costi di manutenzione subiscono un incremento anche per effetto derivante dal processo di integrazione di alcuni sistemi informatici con gestione centralizzata a livello regionale (CUP e sistema integrato di contabilità);

CONSIDERATO inoltre che il Collegio Sindacale ha osservato che:

- ☐ Al momento del rilascio del parere, il Piano Attuativo Annuale 2020 non è stato ancora approvato e che l'ultimo documento approvato fa riferimento al Piano Attuativo Annuale 2019 (del. 272 del 30 aprile 2019), con la conseguenza che si deve ritenere espunta dal presente verbale la seguente indicazione "Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2020, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto". Alla luce di quanto sopra, pertanto il Collegio Sindacale invita l'Azienda a predisporre il Piano Attuativo Annuale 2020 in coerenza con i contenuti del preventivo 2020 oggetto del presente verbale. Inoltre, si sottolinea che, in relazione all'incremento dei costi per i servizi, assume rilievo l'impatto derivante dal rapporto

convenzionale in essere con ICLAS di cui ASL 4 è capofila, con una redistribuzione dell'onere a carico delle altre ASL determinabile esclusivamente a consuntivo sulla base delle prestazioni erogate.

PRESO ATTO che Il Collegio con il Verbale sopra citato infine ha espresso parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2020 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti con il Piano di attività 2020, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

DATO ATTO che il documento in argomento è stato redatto sulla base di indicazioni contabili stabilite prima dell'inizio dell'emergenza COVID 2019 e quindi non contiene alcuna previsione di ricavi e costi connessi alla gestione dell'emergenza stessa;

VISTO l'art.1 comma 174 della Legge 311/2004 e ss.mm. ii

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

DELIBERA

- per i motivi in premessa esposti ed interamente richiamati, sulla base dei criteri definiti con la richiamata DGR 956/2013 in merito all'attività di controllo degli atti contabili delle aziende sanitarie, di approvare il bilancio di previsione 2020 dell'ASL n. 4 "Chiavarese" di cui alla deliberazione del Direttore Generale n. 223 del 30 aprile 2020, che riclassificato presenta un risultato di esercizio di euro -1.800.000,00, in linea con le indicazioni contabili fornite:

BILANCIO DI PREVISIONE RICLASSIFICATO	ANNO 2020
	Dati da bilancio
VALORE DELLA PRODUZIONE	298.159.000
COSTI DELLA PRODUZIONE	293.531.000
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE	4.628.000
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-10.000
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	4.618.000
IMPOSTE SUL REDDITO	6.418.000
UTILE (PERDITA DELL'ESERCIZIO)	-1.800.000

di dare atto che il risultato negativo di esercizio di euro -1.800.000,00 risulta compatibile con la previsione di riduzione delle perdite di cui alla Legge regionale 27/12/2016 n.34 ad oggetto "Legge di stabilità della Regione Liguria per l'anno finanziario 2017 e successive modifiche ed integrazioni";

- di raccomandare all'Azienda l'applicazione della normativa nazionale e regionale riguardante il rispetto dei limiti di spesa per il contenimento e la razionalizzazione della spesa pubblica che verrà verificato in sede di controllo del bilancio di esercizio 2020;

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-313

Compito	Completato da	In sostituzione di	Data di completamento
Approvazione Amministratore proponente	Toti Giovanni		22/06/2020 18:11
Approvazione Amministratore proponente	Viale Sonia		18/06/2020 18:43
* Approvazione Direttore generale/Vicedirettore generale (regolarità amministrativa tecnica e contabile)	Quaglia Francesco		18/06/2020 15:04
* Approvazione Direttore generale/Vicedirettore generale (regolarità amministrativa tecnica e contabile)	MORICH Claudia		18/06/2020 14:19
* Approvazione Dirigente (regolarità amministrativa tecnica e contabile)	MOSCATELLI Marisa		17/06/2020 12:58
* Approvazione Dirigente (regolarità amministrativa tecnica e contabile)	MONCINI Stefania		17/06/2020 11:25
* Validazione Responsabile procedimento (Istruttoria)	BURLANDO Elena		16/06/2020 11:31

* 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

Firmato digitalmente ai sensi del D.lgs 82/2005 e s.m. limitatamente ai fini del riconoscimento come atto ufficiale della Regione Liguria

Segretario Generale PIETRO PAOLO GIAMPELLEGRINI



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: TRASMISSIONE DELIBERAZIONE N. 512*
Data: Tue Jun 30 13:04:44 CEST 2020

Trasmissione del PG/2020/203290 TRASMISSIONE DELIBERAZIONE N. 512
 Settore audit, verifiche e controlli comunitari

lett. PG-202-203290 Trasm DGR ASL 4 BP2020.pdf (228376)
 DGR 512_2020 ASL 4 BP2020.pdf (226989)