

Ente/Collegio: IRCCS - ISTITUTO PEDIATRICO GIANNINA GASLINI

Regione: Liguria

Sede: Via Gerolamo Gaslini, 5 -16147 Genova

## Verbale n. 6 del COLLEGIO SINDACALE del 23/04/2020

In data 23/04/2020 alle ore 10,30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**GIULIO TORLONIA**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**LUIGINO PATACCHIA**

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

**MAURO GHIO**

Presente

Partecipa alla riunione

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

1. Prosecuzione esame bilancio di previsione 2020;
2. Esame Preaccordo Aziendale per la distribuzione dei premi correlati alla performance organizzativa e individuale per il personale del comparto anno 2019;
3. Riscontro nota n. 2030 del 30 marzo 2020 della Corte dei Conti;
4. Esame provvedimenti del Direttore Generale e determinazioni dirigenziali;
5. Eventuali e Varie.

In via preliminare, si deve precisare che, stante il perdurare delle misure straordinarie adottate dal Governo, al fine di contrastare e contenere la diffusione del virus COVID-19, la presente riunione si svolge tramite collegamento dei partecipanti in videoconferenza (e non nella sede dell'azienda, come riportato "di default" nel verbale PISA). Sul punto, si fa rinvio a quanto riportato nel verbale n. 3 del 26 marzo 2020.

Ciò premesso, Il Presidente, constatato che sono collegati in video-conferenza (via Skype) tutti i componenti del collegio sindacale, dei quali è stata preventivamente verificata l'identità, dichiara aperta la seduta.

Il Collegio passa, quindi, all'esame degli argomenti posti all'ordine del giorno.

Punto n. 1 - Prosecuzione esame bilancio di previsione 2020.

Il Collegio, preso atto che l'Istituto non ha provveduto ad apportare al bilancio di previsione 2020 (adottato con Deliberazione del Direttore Generale n.166 del 24 febbraio 2020) le modifiche che l'Organo di controllo aveva richiesto nella precedente seduta del 15 aprile u.s. (Cfr. verbale n. 5 del 15 aprile 2020), procede alla stesura della relazione di propria competenza al bilancio previsionale in questione. Detta relazione viene allegata al presente verbale, costituendone parte integrante e sostanziale.

Punto n. 2 - Esame Preaccordo Aziendale per la distribuzione dei premi correlati alla performance organizzativa e individuale per il personale del comparto anno 2019.

Con nota n. 10734 dell'8 aprile 2020 è stata trasmessa al Collegio sindacale, al fine di acquisirne il relativo parere di competenza, l'ipotesi di accordo aziendale per la distribuzione dei premi correlati alla performance organizzativa e individuale per il personale del comparto anno 2019.

Tale ipotesi di accordo, sottoscritta dalle parti (RSU e le OO.SS territoriali e l'Amministrazione) in data 13 febbraio 2020, risulta corredata di relazione illustrativa e di relazione tecnico-finanziaria, predisposte dall'U.O.C. Gestione Risorse Umane e sottoscritte dal responsabile di detta Struttura. Risultano collegate in video conferenza (via Skype), la Dott.ssa Rosella Picco, Responsabile dell'U.O.C. Gestione Risorse Umane, e la Sig.ra Elena De Benedetto, collaboratore amministrativo-professionale della medesima U.O.C., per assistere il Collegio nell'esame della predetta ipotesi di accordo integrativo e per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio passa all'esame della predetta ipotesi di accordo e della relativa documentazione, rilevando quanto segue:

- i fondi per la contrattazione integrativa dell'Area Comparto per l'anno 2019 sono stati correttamente costituiti (cfr. punto 3, lett.D del verbale n. 8 del 18 luglio 2019);

- dalla relazione tecnico-finanziaria, allegata a tale ipotesi di accordo, risulta la seguente consistenza dei fondi contrattuali residui dell'anno 2019:

a) Fondo condizioni di lavoro ed incarichi: euro 561.399,95

b) Fondo premialità e fasce: euro 768.015,00)

- i predetti fondi residui risultano perfettamente in linea con le disponibilità residue risultanti a bilancio a valere sugli stanziamenti dei relativi fondi contrattuali dell'anno 2019 (come da documentazione prodotta dall'U.O.C. Gestione Risorse Umane in cui risultano riportati, per ciascun fondo, gli accantonamenti specifici di spesa appostati a bilancio per i corrispondenti benefici contrattuali relativi all'anno 2019);

- nella presente contrattazione integrativa viene regolato il solo residuo 2019 del Fondo premialità e fasce, pari ad euro 768.015,00, mentre la somma di euro 561.399,95, corrispondente al residuo 2019 del Fondo condizioni di lavoro ed incarichi, in ossequio al disposto di cui all'art. 81, comma 7 del CCNL Comparto Sanità triennio 2016-2018, viene portato in incremento del Fondo premialità e fasce dell'anno 2020, per essere regolato nella contrattazione integrativa riferita al 2020;

- ai fini della distribuzione della predetta somma di euro 768.015,00 si terrà conto di quanto segue:

a) performance organizzativa di struttura (in misura pari al 20%), sulla base della scheda inerente la performance organizzativa redatta e trasmessa a cura dell'UOC "Centro di Controllo Direzionale", dove sono riportati i punteggi conseguiti dalle diverse articolazioni;

b) Performance individuale (in misura pari all'80%), sulla base dell'esame delle schede individuali dei singoli Dipendenti del Comparto del S.S.N. e dei punti peso specifici per ciascuna categoria di dipendenti;

c) per l'anno 2019 ai dipendenti che alla data del 1° gennaio 2019 erano collocati in posizione di fine fascia della categoria di appartenenza, in considerazione della particolare professionalità e delle competenze che il ruolo comporta, è riconosciuta una somma aggiuntiva al premio individuale (per una spesa complessiva di euro 435.400,00) in luogo della maggiorazione prevista dall'art. 82, comma 1, del CCNL 2016-18 personale comparto sanità. Detta maggiorazione discende dal fatto che l'Istituto non ha ancora concluso il processo di riorganizzazione aziendale finalizzato all'adeguamento ai nuovi istituti contrattuali.

Il Collegio sindacale, vista la relazione tecnico-finanziaria e considerato che l'onere scaturente dalla contrattazione in parola (euro 768.015,00) risulta integralmente coperto dalle disponibilità in bilancio, esprime parere favorevole in ordine alla compatibilità finanziaria dell'ipotesi di accordo aziendale per la distribuzione dei premi correlati alla performance organizzativa e individuale per il personale del comparto per l'anno 2019. Lo stesso ritiene, tuttavia, di subordinare il proprio parere positivo all'ulteriore corso di detto accordo alla circostanza che vengano apportate allo stesso le seguenti integrazioni:

- il riconoscimento della somma aggiuntiva al personale collocato a fine fascia sia limitato a coloro che abbiano conseguito la valutazione massima (performance eccellente) e che siano risultati in servizio per almeno otto mesi nel corso del 2019;

- le quote aggiuntive non erogate a seguito dell'applicazione dei criteri sopra esposti siano ridistribuite a tutti i dipendenti a titolo di performance individuale;

- sia espressamente indicato che l'attribuzione di tale somma aggiuntiva (al personale collocato a fine fascia) abbia carattere del tutto eccezionale, con il contestuale impegno che, già a partire dal corrente esercizio, si provvederà ad implementare il sistema di valutazione delle performance individuali, onde consentire di dare attuazione al dettato di cui all'art. 82, comma 1, del CCNL 2016-18 personale comparto sanità.

Punto n. 3 - Riscontro nota n. 2030 del 30 marzo 2020 della Corte dei Conti.

Con nota n. 2030 del 30 marzo 2020, indirizzata al Direttore Generale ed al Presidente del Collegio sindacale dell'IRCCS Gaslini, la Corte dei Conti - Sezione regionale di controllo per la Liguria, al fine di completare l'esame dei bilanci d'esercizio 2017 e 2018, ha chiesto alcuni elementi informativi in merito all'evoluzione dei crediti v/privati nel quinquennio 2015-2019, precisando che le informazioni richieste dovranno pervenire alla stessa, a mezzo di posta elettronica certificata, entro il 27 aprile p.v..

In proposito, sulla base dei dati contabili prodotti dalla dott. ssa Paola Burlando (Dirigente dell'UOC Bilancio Contabilità e Finanza) e verificati da questo Collegio, si è provveduto a concordare la nota di risposta alla Corte dei conti, che verrà trasmessa,

entro la scadenza prevista, alla locale Sezione regionale di controllo della Corte dei conti, a firma del Direttore generale.

#### Punto n. 4 - Esame provvedimenti del Direttore Generale e determinazioni dirigenziali.

In relazione alle deliberazioni del Direttore Generale da sottoporre a campionamento, si precisa che sono state prese in considerazione le deliberazioni dalla n. 140 del 24 febbraio 2020 alla n. 289 del 23 marzo 2020 (per complessive n. 150 deliberazioni). Tali provvedimenti sono stati trasmessi all'organo di controllo con nota n. 9548 del 26 marzo 2020. In proposito, si puntualizza che, il Collegio, nel corso della seduta del 26 marzo u.s., ha fissato il campione in misura pari al 10% del totale delle deliberazioni prese a riferimento (per cui quelle da esaminare ammontano a n. 15 deliberazioni) e ha stabilito, quale tecnica di campionamento, quella del campionamento sistematico, che prevede l'estrazione di un numero da 1 a 10 per stabilire la prima deliberazione da esaminare tra le prime 10 (nel caso in questione è stato estratto il n. 9, per cui la prima deliberazione è la n. 148, per poi determinare le altre deliberazioni da esaminare, che vengono via via individuate aggiungendo 10 a quella precedente. Pertanto, le deliberazioni da esaminare sono le seguenti: 148 - 158 - 168 - 178 - 188 - 198 - 208 - 218 - 228 - 238 - 248 - 258 - 268 - 278 - 288.

Riguardo, invece, alle determinazioni dirigenziali da assoggettare a campionamento, si precisa che sono state prese in considerazione quelle dalla n. 96 del 24 febbraio 2020 alla n. 187 del 24 marzo 2020 (per complessive n. 92 determinazioni). Tali provvedimenti sono stati trasmessi all'organo di controllo con nota n. 9550 del 26 marzo 2020. In proposito, si fa presente che il Collegio, nel corso della seduta del 26 marzo u.s., ha fissato, anche per le determinazioni dirigenziali, il campione in misura pari al 10% del totale delle determinazioni prese in considerazione (per cui quelle da esaminare ammontano a complessive n. 9 determinazioni) ed ha stabilito, quale tecnica di campionamento, quella del campionamento sistematico, che prevede l'estrazione di un numero da 1 a 10 per stabilire la prima determinazione da esaminare tra le prime 10 (nel caso in questione è stato estratto il n. 6, per cui la prima determinazione è la n. 101), per poi determinare le altre determinazioni da esaminare, che vengono via via individuate aggiungendo 10 a quella precedente. Pertanto, le determinazioni dirigenziali da esaminare sono le seguenti: 101 - 111 - 121 - 131 - 141 - 151 - 161 - 171 - 181.

Il Collegio è passato, quindi, all'esame di tutti i provvedimenti sopra elencati ed ha riportato gli esiti di tale verifica nelle apposite sezioni del verbale dedicate, rispettivamente, all'esame delle deliberazioni sottoposte a controllo ed all'esame delle determinazioni sottoposte a controllo.

#### Punto n. 5 - Eventuali e Varie.

5.1 Con nota trasmessa via pec (prot. n. 2319 del 22 aprile 2020) al Direttore Generale ed al Presidente del Collegio sindacale dell'IRCCS Gaslini, avente ad oggetto "Esame dei bilanci d'esercizio degli enti del servizio sanitario regionale. Giudizio di parifica del rendiconto generale della Regione Liguria per l'esercizio 2019", la Corte dei Conti - Sezione regionale di controllo per la Liguria, al fine di poter adempiere ai controlli propedeutici alla parifica del rendiconto generale della Regione Liguria per l'esercizio 2019, ha chiesto di fornire i seguenti elementi informativi e documentali:

- 1) elenco dei crediti verso regione, di parte corrente (B.II.2.a) e per versamenti a patrimonio netto (B.II.2.b), al 31 dicembre 2019 (distinti per esercizio di provenienza), precisando se risulta effettuata adeguata operazione di circolarizzazione, al fine di ottenere conferma dell'effettiva presenza di un titolo giuridico (provvedimento, contratto, etc.) e della permanenza, quali residui passivi, nel rendiconto della Regione Liguria (accertamento che, a campione, potrà poi essere condotto anche dalla scrivente Sezione);
- 2) elenco dei debiti verso regione (D.III) al 31 dicembre 2019, distinti per esercizio di provenienza e per titolo giustificativo (esame prodromico all'accertamento della coerente iscrizione di residui attivi nel rendiconto della Regione, che sarà effettuato, sempre a campione, dalla scrivente Sezione).

Con la predetta nota viene precisato che le informazioni richieste dovranno pervenire alla Corte dei Conti, a mezzo di posta elettronica certificata, entro il 22 maggio p.v. In ragione di ciò, il Collegio invita il Dirigente dell'UOC Bilancio Contabilità e Finanza a fornire all'organo di controllo gli elementi informativi e documentali necessari al fine di poter dare riscontro, entro la scadenza prevista, alla nota sopra richiamata.

5.2 Il Collegio rileva che, ad oggi, non sono ancora pervenute:

- le controdeduzioni del Direttore Generale alle osservazioni (o richieste di chiarimento) formulate dall'Organo di controllo nei verbali n. 1 del 29 e 30 gennaio 2020, n. 2 del 25 e 26 febbraio 2020 e n. 3 del 26 marzo 2020;
- gli elementi informativi richiesti ai punti 4.2. (Donazioni e lasciti in denaro) e 4.3 (Percorsi attuativi di certificabilità) del verbale n.4 del 2 aprile 2020.

Si invita, pertanto, il Management dell'Istituto a provvedere, al più presto, a riscontrare le osservazioni formulate e gli elementi conoscitivi richiesti dal Collegio nei predetti verbali.

## ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

Numero: 148      Data: 24/02/2020      Presenza Rilievo: No

Oggetto: Delibera DG - Conferimento borsa di studio: signora Lilia Ben Ghezala nell'ambito dell'accordo di collaborazione Istituto Gaslini - Ospedale La Rabta di Tunisi.

Osservazioni:

Numero: 158      Data: 24/02/2020      Presenza Rilievo: No

Oggetto: Delibera DG - Autorizzazione all'U.O.C. Clinica Pediatrica e Reumatologia ad effettuare lo studio proposto da Eli Lilly and Company prot. I4V-MC-JAHW presa d'atto del parere favorevole del Comitato Etico Regionale.

Osservazioni:

Numero: 168      Data: 02/03/2020      Presenza Rilievo: No

Oggetto: Delibera DG - Presa d'atto dei lavori della commissione esaminatrice, in terza seduta, dell'avviso pubblico per il conferimento di incarico quinquennale di direzione di struttura complessa U.O.C. Servizi Tecnici. Provvedimenti conseguenti.

Osservazioni:

Numero: 178      Data: 02/03/2020      Presenza Rilievo: No

Oggetto: Delibera DG - Avviso di pubblica selezione per procedura di valutazione comparativa per soli titoli per il conferimento di n. 1 contratto di collaborazione libero-professionale, ex articolo 7 sesto comma del D.Lgs n. 165/2001 e ss.mm.ii., per laureato in medicina e chirurgia a favore dell'unità operativa complessa di ematologia. Progetto "Neutropenie croniche".

Osservazioni:

Numero: 188      Data: 02/03/2020      Presenza Rilievo: No

Oggetto: Delibera DG - Affidamento diretto - contratto di assistenza tecnica e manutenzione "full risk" per apparecchiature endoscopiche Olympus in dotazione all'U.O.C. Gastroenterologia pediatrica ed Endoscopia digestiva - 24 mesi: 01/03/2020 - 28/02/2022.

Osservazioni:

Numero:	198	Data:	02/03/2020	Presenza Rilievo:	No
Oggetto:	Delibera DG - Approvazione convenzione per prestazioni specialistiche in Patologia neonatale a favore del Centro Medico Euriclea s.r.l. di Milano.				
Osservazioni:					
Numero:	208	Data:	02/03/2020	Presenza Rilievo:	No
Oggetto:	Delibera DG - Aggiudicazione di procedura negoziata per il tramite della piattaforma del Mercato Elettronico della pubblica amministrazione per la fornitura di nr. 30 stampanti termiche di rete.				
Osservazioni:					
Numero:	218	Data:	09/03/2020	Presenza Rilievo:	Si
Oggetto:	Delibera DG - Avviso di pubblica selezione per procedura di valutazione comparativa per soli titoli per il conferimento di n. 1 contratto di collaborazione libero-professionale per laureato in scienze biologiche a favore dell'unità operativa complessa laboratorio di genetica umana.				
Categoria:	Personale				
Tipologia:	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto				
Osservazioni:	Nella deliberazione in esame, così come anche nell'avviso di procedura comparativa, è prevista la possibilità del rinnovo degli incarichi di collaborazione libero-professionale di cui al presente provvedimento. In proposito, si fa presente che l'art. 7, comma 6, del decreto legislativo n. 165/2001 - che costituisce il presupposto giuridico dell'affidamento di tali incarichi - prevede che "non è ammesso il rinnovo; l'eventuale proroga dell'incarico originario è consentita, in via eccezionale, al solo fine di completare il progetto e per ritardi non imputabili al collaboratore, ferma restando la misura del compenso pattuito in sede di affidamento dell'incarico". Si invita, pertanto, l'Amministrazione ad adeguarsi al rilievo formulato dal Collegio.				
Numero:	228	Data:	09/03/2020	Presenza Rilievo:	No
Oggetto:	Delibera DG - Rettifica deliberazione n. 324 del 23 aprile 2019.				
Osservazioni:					

Numero:	238	Data:	12/03/2020	Presenza Rilievo:	No
Oggetto:	Delibera DG - Adozione di una prima regolamentazione, a carattere d'urgenza, che disciplina le modalità di accesso al lavoro agile (smart working) da parte del personale dipendente dell'Istituto G. Gaslini.				
Osservazioni:					
Numero:	248	Data:	16/03/2020	Presenza Rilievo:	No
Oggetto:	Delibera DG - Ratifica dell'affidamento diretto della fornitura di n. 20 fiale del farmaco "Qarziba", per paziente non iscritto al Servizio Sanitario Nazionale.				
Osservazioni:					
Numero:	258	Data:	16/03/2020	Presenza Rilievo:	No
Oggetto:	Delibera DG - Istituto Giannina Gaslini/Omissis (sx 04.17). Legge Regionale n. 28/2011 "Gestione diretta del rischio assicurativo". Ricorso per accertamento tecnico preventivo nanti il Tribunale di Genova. Costituzione in giudizio e conferimento incarico agli Avv.ti Matteo Repetti e Gianluca Zunino del Foro di Genova ed al Prof. Alessandro Bonsignore in qualità di consulente tecnico di parte medico legale e al Dr. Silvio Boero in qualità di consulente tecnico di parte specialista in ortopedia.				
Osservazioni:					
Numero:	268	Data:	17/03/2020	Presenza Rilievo:	No
Oggetto:	Delibera DG - Piano per l'organizzazione strutturale e funzionale del "COVID HOSPITAL" e contestuale piano delle chiusure e riorganizzazione dei posti letto e delle sezioni di degenza.				
Osservazioni:					
Numero:	278	Data:	23/03/2020	Presenza Rilievo:	No
Oggetto:	Delibera DG Dottoressa Silvia Benvenuto: prosecuzione borsa di studio a favore dell'unità operativa complessa di farmacia.				
Osservazioni:					

Numero: 288      Data: 23/03/2020      Presenza Rilievo: No

Oggetto: Delibera DG - Distacco presso il Policlinico San Martino IRCCS, a carattere d'urgenza, dovuto all'emergenza sanitaria epidemiologica da Covid - 19 di n. 1 Operatore Tecnico Magazziniere. Provvedimenti conseguenti.

Osservazioni:

### ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

Numero: 101      Data: 26/02/2020      Presenza Rilievo: No

Oggetto: Integrazione alla deliberazione n. 74 del 3 febbraio 2020.

Osservazioni:

Numero: 111      Data: 28/02/2020      Presenza Rilievo: No

Oggetto: Revoca dell'aspettativa senza retribuzione della dipendente Canepa Eva.

Osservazioni:

Numero: 121      Data: 04/03/2020      Presenza Rilievo: No

Oggetto: Rientro anticipato dal congedo retribuito. Dipendente sig.ra A.M. matricola n. 217.

Osservazioni:

Numero:	131	Data:	06/03/2020	Presenza Rilievo:	No
Oggetto:	Sospensione alla fruizione dei benefici di cui alla Legge n. 104/92, integrata e modificata dalla Legge n. 183 del 4 novembre 2010. Dipendente sig.ra P.R. matricola n. 7538.				
Osservazioni:					
Numero:	141	Data:	11/03/2020	Presenza Rilievo:	No
Oggetto:	Concessione del congedo retribuito per l'assistenza al coniuge convivente in situazione di disabilità grave, di cui all'articolo 42, comma 5, del D.Lgs. 26 marzo 2001, n. 151 e successive modificazioni. Dipendente sig.ra G.P. matricola n. 4447.				
Osservazioni:					
Numero:	151	Data:	12/03/2020	Presenza Rilievo:	No
Oggetto:	Accoglimento delle dimissioni volontarie del sig. Guarnieri Roberto, operatore tecnico specializzato senior (cat. C) a tempo indeterminato.				
Osservazioni:					
Numero:	161	Data:	13/03/2020	Presenza Rilievo:	No
Oggetto:	Concessione del congedo retribuito per l'assistenza al coniuge convivente in situazione di disabilità grave, di cui all'articolo 42, comma 5, del D.Lgs. 26 marzo 2001, n. 151 e successive modificazioni. Dipendente sig.ra B.I. matricola n. 1517.				
Osservazioni:					
Numero:	171	Data:	18/03/2020	Presenza Rilievo:	No
Oggetto:	Proroga del congedo retribuito per l'assistenza ai figli conviventi in situazione di disabilità grave, di cui all'articolo 42, comma 5, del D.Lgs. 26 marzo 2001, n. 151 e successive modificazioni. Dipendente sig.ra R.A. matricola n. 23341.				
Osservazioni:					

Numero: 181      Data: 23/03/2020      Presenza Rilievo: No  
Oggetto: Cessazione dal servizio, per raggiunti limiti di età, della sig.ra Signor Fiorella, coadiutore amministrativo (Cat. B) a tempo indeterminato.  
Osservazioni:

**RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI**

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 12,30      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2020

In data 15/04/2020 si é riunito presso la sede della IRCCS - ISTITUTO PEDIATRICO GIANNINA GASLINI

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2020.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Giulio Torlonia - Presidente

Dott. Mauro Ghio - componente

Dott. Luigino Patacchia - componente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 166 del 24/02/2020

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 28/02/2020 , con nota prot. n. e-mail

del 28/02/2020 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- conto economico preventivo
- piano dei flussi di cassa prospettici
- conto economico di dettaglio
- nota illustrativa
- piano degli investimenti
- relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:

- nella predisposizione del bilancio di previsione 2020 l'Istituto ha tenuto conto delle indicazioni fornite dall'Azienda Ligure Sanitaria della Regione Liguria (A.Li.Sa) con nota n. 28198 del 24/12/2019 (e relativo Allegato Tecnico), avente ad oggetto "Indicazioni Bilancio di previsione 2020". In particolare, con la citata nota sono state fornite all'IRCCS Gaslini le seguenti indicazioni per la compilazione di detto bilancio previsionale:

- a) l'importo del Fondo sanitario indistinto, comprensivo della quota relativa al trasferimento del Dipartimento di Genetica, dovrà essere pari ad euro 128.547.689 (non si è al momento, tenuto conto del piano di efficientamento previsto nel provvedimento di riparto del fondo sanitario 2018, in quanto collegato alla produzione che verrà verificata nel corso dell'esercizio 2020);
- b) l'importo del Fondo sanitario vincolato dovrà essere pari ad euro 3.573.997 (ossia pari alla somma degli importi presenti nelle DGR n. 1071/2019 e 1084/2019);
- c) la quota delle risorse regionali a copertura della perdita non può superare l'importo di euro 16.800.000;
- d) l'importo da contabilizzare a titolo di Pay Back proveniente dalla Regione dovrà essere pari ad euro 301.020;
- e) i valori di mobilità attiva intra ed extra regionale dovranno essere, rispettivamente, pari ad euro 49.880.409 (di cui euro 36.950.390 per assistenza ospedaliera, euro 5.233.235 per assistenza ambulatoriale ed euro 7.696.784 per file F) ed euro 29.773.958 (di cui euro 28.012.276 per assistenza ospedaliera, euro 1.394.399 per assistenza specialistica ambulatoriale ed euro 367.283 per somministrazione diretta dei farmaci);
- f) non dovranno essere valorizzate, in linea di massima, le voci "Contributi da regione ("extra fondo)", "Perdite e svalutazioni su

crediti", "Variazione rimanenze", "Accantonamenti" (ad eccezione del premio operosità SUMAI), "Rivalutazioni e svalutazioni finanziarie" e "Proventi ed oneri straordinari";

g) i ricavi ed i costi relativi al fondo speciale per la gestione dei rischi di responsabilità civile devono essere contabilizzati solo dall'azienda capofila.

- la previsione delle entrate proprie si è basata sui dati contenuti nel modello CE relativo al IV trimestre 2019 (preconsuntivo 2019), aggiornati con le stime fornite dall'U.O. Servizi Amministrativi e Sanitari, nonché ha tenuto conto di ulteriori assegnazioni aggiuntive indicate nella nota illustrativa, a cui si fa rinvio per maggiori dettagli;

- la previsione dei costi si è basata sulle indicazioni fornite dai Centri di responsabilità formulate partendo dai dati contenuti nel modello CE relativo al IV trimestre 2019;

- i costi per farmaci innovativi sono stati valorizzati in misura pari ad euro 994.000, corrispondente alla quota coperta nell'esercizio 2019 con DGR n. 1071 del 9 dicembre 2019;

- i costi del personale, in attesa della definizione degli indirizzi regionali per l'anno 2020 e del conseguente PFTP 2020-2022, sono stati quantificati sulla base del PFTP per il periodo 2019-2021 approvato con la DGR n.704/2019, a cui sono stati aggiunti i costi per la prestabilizzazione del personale precario della ricerca (c.d. Piramide della Ricerca) ammontanti ad euro 2.421.521.

- i costi ed i ricavi della area Ricerca sono stati valorizzati sulla base delle indicazioni fornite dalla Direzione scientifica con nota n. 5670 del 21 febbraio 2020, le quali tengono dei costi per la prestabilizzazione del personale precario della ricerca interamente coperti dall'apposito contributo del Ministero della Salute di cui alla Legge n. 205/2017.

Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2020, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2020 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2018	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 165.581.112,00	€ 183.390.301,00	€ 186.357.510,00	€ 20.776.398,00
Costi della produzione	€ 176.362.532,00	€ 176.283.713,00	€ 179.493.458,00	€ 3.130.926,00
Differenza + -	€ -10.781.420,00	€ 7.106.588,00	€ 6.864.052,00	€ 17.645.472,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -115.561,00	€ -116.768,00	€ -109.710,00	€ 5.851,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ -7.500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.500,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 3.363.486,00	€ 73.090,00	€ 300.000,00	€ -3.063.486,00
Risultato prima delle Imposte	€ -7.540.995,00	€ 7.062.910,00	€ 7.054.342,00	€ 14.595.337,00
Imposte dell'esercizio	€ 6.549.667,00	€ 7.062.910,00	€ 7.054.342,00	€ 504.675,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -14.090.662,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.090.662,00

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

pari a € 20.776.398,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in c/esercizio	€ 19.231.501,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ 1.142.567,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 1.605.806,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -867.825,00
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 124.827,00
	Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	€ 482.989,00
	Altri ricavi e proventi	€ -943.467,00

Nella seguente tabella è riportata la previsione dei contributi in c/esercizio per la ricerca con la distinzione fra quelli provenienti dal Ministero della Salute (distinti tra quelli per la ricerca corrente e per ricerca finalizzata) e quelli provenienti da altri soggetti pubblici e privati

Descrizione	Ricerca corrente
Contributi in c/esercizio da Ministero della Salute	
ricerca corrente	
ricerca finalizzata	
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	
Contributi in c/esercizio da privati	
<b>Totale contributi c/esercizio</b>	<b>€ 0,00</b>

(indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.l.c)

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

si evidenzia un incremento pari a € 3.130.926,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni	€ -2.142.463,00
	Acquisti di servizi sanitari	€ -630.023,00
	Acquisti di servizi non sanitari	€ -358.831,00
	Manutenzione e riparazione	€ 228.529,00
	Godimento di beni di terzi	€ 85.169,00
	Costi del personale	€ 8.919.037,00
	Oneri diversi di gestione	€ -35.911,00
	Ammortamenti	€ 61.003,00
	Variazione delle rimanenze	€ -296.409,00
	Accantonamenti	€ -2.699.176,00

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

pari a € 5.851,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi attivi ed altri proventi finanziari	€ -18.861,00
	Interessi passivi ed altri oneri finanziari	€ -24.712,00

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un incremento pari a € 7.500,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Svalutazioni	€ 7.500,00

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un decremento pari a € -3.063.486,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -3.843.836,00
	Oneri straordinari	€ -780.350,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:

Con riferimento alla macrovoce "Valore della Produzione" si evidenzia quanto segue:

1. i maggiori ricavi per "Contributi in c/esercizio" sono dovuti:

- all'aumento per €/mgl. 3.300 del finanziamento regionale per "Assegnazione indistinta", determinato sulla base delle indicazioni fornite dall'Azienda Ligure Sanitaria della Regione Liguria (A.Li.Sa) con nota n. 28198 del 24/12/2019 (e relativo Allegato Tecnico), avente ad oggetto "Indicazioni Bilancio di previsione 2020";
- all'incremento dei contributi regionali extra fondo riconducibile prevalentemente alla circostanza che, nel bilancio di previsione 2020, viene riportato tra detti contributi regionali anche la quota a pareggio di euro 16.800.000, voce quest'ultima che nei bilanci consuntivi non viene valorizzata;

2. i maggiori ricavi per "Utilizzo di fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti" sono riconducibili alla previsione di maggiori utilizzi dei contributi destinati alla ricerca, considerato che, nell'esercizio 2020, si prevede, di utilizzare il contributo ministeriale accantonato nell'esercizio precedente (pari a circa 2.000.000 euro) per la copertura dei costi per la prestabilizzazione del personale precario della ricerca (c.d. Piramide della ricerca).

3. i maggiori "Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria" sono riconducibili a:

- maggiori ricavi per mobilità attiva regionale ed extraregionale (per circa euro 1.300.000), quantificati sulla base delle indicazioni fornite dall'Azienda Ligure Sanitaria della Regione Liguria (A.Li.Sa) con nota n. 28198 del 24/12/2019 (e relativo Allegato Tecnico), avente ad oggetto "Indicazioni Bilancio di previsione 2020";
- maggiori ricavi (per circa euro 450.000) per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati, quantificati sulla base dell'andamento delle fatturazioni di prestazioni per convenzioni internazionali emesse nel corso del 2019; Sono, invece, previsti in diminuzione (per circa 170.000), rispetto all'esercizio 2018 (ed al 2019), i ricavi delle prestazioni sanitarie in regime di intramoenia, in quanto si attende un minor fatturato a seguito del pensionamento nell'anno 2020 di alcuni dirigenti medici che svolgevano la libera professione;

4. i minori ricavi per "Concorsi, recuperi e rimborsi" sono dovuti:

- per circa euro 850.000, a minori rimborsi da parte della Regione per Pay-back farmaceutico, i quali, nel bilancio di previsione in esame, sono stati quantificati sulla base delle indicazioni fornite dall'Azienda Ligure Sanitaria della Regione Liguria con nota n. 28198 del 24/12/2019 e relativo Allegato;
- per circa euro 200.000, a minori rimborsi assicurativi (in quanto detti rimborsi, nel bilancio di previsione 2020, non sono stati valorizzati in ossequio a quanto prescritto dalla predetta nota regionale n. 28198 del 24/12/2019), quasi interamente compensati dalla stima di maggiori rimborsi per personale in comando;

5. i maggiori ricavi per "Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie" sono dovuti ad una maggiore previsione di somme provenienti da Ticket per prestazioni specialistiche, in linea con andamento risultante dal CE del IV trimestre 2019;

6. i maggiori ricavi per "Quota contributi in c/capitale imputata all'esercizio" sono correlati alla maggior stima degli ammortamenti dei cespiti acquistati con contributi in c/capitale.

7. la diminuzione della voce "Altri ricavi e proventi" - la cui previsione è stata determinata sulla base del trend risultante dal CE del IV trimestre 2019 - è riconducibile prevalentemente alla previsione di minori proventi per sperimentazioni di farmaci e per rimborsi per concessioni di spazi.

Passando poi all'analisi delle previsioni delle voci di spesa ricomprese nei costi della produzione, si segnala quanto segue:

1. i minori costi per "Acquisti di beni" sono riferiti alla minore spesa (per circa €/mgl. 3.200) per l'acquisto di farmaci. Tale minore spesa è riconducibile:

a) ad una minore previsione di spesa per Farmaci "innovativi", valorizzata solo per euro 994.000, ossia in misura pari alla quota coperta nell'esercizio 2019 con DGR n.1071 del 9 dicembre 2019. Tale spesa, nell'esercizio 2018 (così pure nel 2019) era stata, invece, pari a circa euro 2.600.000. Sul punto, il Collegio non può non rilevare che la previsione di spesa per farmaci innovativi per l'anno 2020 non risulta congrua. Sulla base degli elementi informativi acquisiti dal Collegio è emerso, infatti, che, in ragione dei pazienti arruolati alla data del 29 febbraio 2020, detta spesa dovrebbe attestarsi, nell'esercizio 2020, a circa euro 1.600.000, valore quindi superiore, di circa 600.000 euro, rispetto a quello appostato nel bilancio di previsione 2020.

b) ad una minore previsione di spesa per farmaci "orfani" (per circa euro 700.000), la quale, nell'esercizio 2020, è stata quantificata in linea con la spesa sostenuta nell'esercizio 2019;

c) ad una minore previsione di spesa per l'acquisto di farmaci "ordinari" per circa euro 900.000. In proposito, il Collegio rileva che la previsione di spesa per farmaci ordinari per l'anno 2020 (circa euro 13.400.000) non appare congrua, in quanto la stessa, risulta essere, in decisa controtendenza rispetto al trend (di crescita) degli ultimi due esercizi. Tale spesa, infatti, si era attestata, nel 2018, a circa euro 14.300.000 e, nel 2019, a circa 15.050.000. Nel contempo, non sono state fornite adeguate motivazioni da parte dell'Ente in grado di giustificare tale minore previsione di spesa. I contrario, la spesa sostenuta per l'acquisto di farmaci ordinari nel primo trimestre 2020 conferma che la somma prevista nel bilancio di previsione 2020 è sottostimata.

Rispetto all'esercizio 2018 risulta, invece, in aumento (per circa euro 1.380.000), la previsione di spesa per dispositivi medici, la quale è stata quantificata in circa euro 16.850.000, in lieve calo (circa 300.000 euro), rispetto al dato risultante dal preconsuntivo 2019;

2. i minori costi per "Acquisti di servizi sanitari" dovuti essenzialmente a minori costi per acquisto di prestazioni ambulatoriali da soggetti esterni;

3. i minori costi per "Acquisti di servizi non sanitari" sono riferiti prevalentemente a minori costi per utenze, in linea con il trend risultante dal CE del IV trimestre 2019, ed a minori costi per personale interinale;

4. i maggiori costi per "Manutenzione e riparazione" sono conseguenza dell'incremento dei costi per interventi manutentivi su immobili ed attrezzature sanitarie, al fine di non comprometterne la sicurezza;

5. i maggiori costi per "Godimento di beni di terzi" sono dovuti a maggiori costi per canoni di noleggio. Tali costi sono stati quantificati tenendo conto dell'andamento di spesa registratosi nel corso dell'esercizio 2019;

6. i maggiori "Costi del personale" sono riconducibili, per circa 2.400.000, ai costi per la prestabilizzazione del personale precario della ricerca (c.d. Piramide della Ricerca) e, per la parte restante, al trascinarsi sul 2020 di parte del piano assunzioni 2019 già autorizzato dalla Regione, in coerenza con il Piano triennale del fabbisogno di personale 2019-2021 approvato con DGR n. 704/2019, nonché alla previsione di assunzioni che saranno successivamente richieste, in fase di nuova predisposizione del Piano Triennale del fabbisogno di personale riferito al triennio 2020-2022, tenuto conto che le assunzioni in questione sono finalizzate a garantire i livelli di equilibrio dell'organizzazione dell'Istituto e che tale costo aggiuntivo rispetta comunque il limite di spesa stabilito dalla Regione, per l'IRCCS Gaslini, in materia di costi del personale. Si aggiunge, altresì che la stima del costo del personale è stata determinata tenendo anche conto del personale cessato o cessando.

7. i maggiori "Ammortamenti" sono dovuti all'incremento degli investimenti previsti per l'anno 2020, in coerenza con il Piano Triennale degli investimenti 2020-2022;

8. la diminuzione della voce "Accantonamenti" è dovuta:

a) per circa 1.330.000 euro, a minori accantonamenti per rischi, i quali non sono stati valorizzati in ottemperanza a quanto prescritto dalla più volte citata nota regionale n. 28198 del 24/12/2019;

b) per circa 1.370.000 euro, a minori accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati, i quali sono stati valorizzati sulla base delle stime fornite dalla Direzione Scientifica.

Per quanto concerne, poi, i "Proventi e oneri finanziari", si precisa che gli stessi risultano previsti in misura sostanzialmente invariata rispetto all'esercizio 2018. Infatti, a fronte di una minore previsione degli interessi attivi, si registra una corrispondente diminuzione della spesa prevista per interessi moratori.

Per quanto concerne, poi, i "Proventi e oneri straordinari", la differenza, rispetto all'anno 2018, è riconducibile al fatto che, sulla base delle indicazioni fornite dall'Azienda Ligure Sanitaria della Regione Liguria (A.Li.Sa) con la citata nota n. 28198 del 24/12/2019, nel bilancio di previsione in esame, tale voce, salvo casi particolari, non è stata valorizzata.

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

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il parere contrario del Collegio sindacale si fonda sui seguenti motivi:

1) la previsione di spesa per farmaci innovativi, valorizzata in soli euro 994.000 (ossia in misura pari alla quota coperta dalla Regione nell'esercizio 2019 con DGR n.1071 del 9 dicembre 2019) non risulta congrua. Sulla base degli elementi informativi acquisiti dal Collegio è emerso, infatti, che, in ragione dei pazienti arruolati alla data del 29 febbraio 2020, detta spesa dovrebbe

attestarsi, nell'esercizio 2020, a circa euro 1.600.000, valore quindi superiore, di circa 600.000 euro, rispetto a quello riportato nel bilancio di previsione 2020. Sul punto, peraltro, non può non tenersi presente, come già più volte rappresentato dal Collegio sindacale, che non vi è alcuna certezza che la somma spesa nell'esercizio 2020 per farmaci innovativi sarà integralmente coperta dal Fondo dei farmaci innovativi non oncologici (il quale, come noto, ha una dotazione annua complessiva a livello nazionale pari ad euro 500.000.00). Infatti, solo a fine esercizio 2020 sarà nota la somma che verrà riconosciuta dalla Regione all'Istituto Gaslini a titolo di rimborso della spesa sostenuta per farmaci innovativi nell'anno 2020;

2) risulta sottostimata, a parere del Collegio, anche la spesa per farmaci ordinari. Detta spesa, che notoriamente è quella di più difficile governabilità da parte dell'Ente, è stata, infatti, prevista, nell'anno 2020, per un importo pari a circa euro 13.400.000, in decisa controtendenza rispetto agli ultimi due esercizi (circa euro 14.300.000 nel 2018 e circa euro 15.050.000 nel 2019). Nel contempo, non sono state fornite dall'Ente adeguate motivazioni in grado di giustificare tale minore previsione di spesa. Al contrario, la spesa sostenuta per l'acquisto di farmaci ordinari nel primo trimestre 2020 conferma che la somma prevista nel bilancio di previsione 2020 è sottostimata.

In ragione di quanto appena rappresentato, si invita il management dell'Istituto a modificare il bilancio di previsione 2020, incrementando la previsione di spesa per farmaci (sia innovativi che ordinari), in modo tale da ricondurre tale previsione di spesa su valori congrui. Resta inteso che, al fine di assicurare il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, detto incremento dovrà essere compensato da una corrispondente riduzione della previsione di spesa per il personale, il cui incremento, nella misura ipotizzata nel bilancio appena esaminato, non appare interamente sostenibile con le risorse attualmente a disposizione dell'Ente.

Da ultimo, non può non evidenziarsi, altresì, che il predetto bilancio di previsione è stato predisposto senza tenere conto delle ricadute sui ricavi e sui costi conseguenti all'emergenza epidemiologica in corso. In ragione di ciò, il Collegio si riserva di effettuare, con cadenza almeno trimestrale, un puntuale monitoraggio sull'andamento della gestione del corrente esercizio, al fine di verificare che sia comunque garantito l'equilibrio economico di bilancio.

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

GIULIO TORLONIA \_\_\_\_\_

LUIGINO PATACCHIA \_\_\_\_\_

MAURO GHIO \_\_\_\_\_