



STRUTTURA COMPLESSA S.C. BILANCIO E CONTABILITA

DELIBERAZIONE

OGGETTO: Bilancio di esercizio 2019. Adozione.

IL DIRETTORE GENERALE

Su conforme proposta del Direttore della S.C. Bilancio e Contabilità;

Visto il D. Lgs. 118/2011 ad oggetto: “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42” con cui il Governo ha revisionato le modalità di predisposizione dei bilanci delle Aziende Sanitarie;

Dato atto, in particolare, che l’art. 26 del citato Decreto 118 stabilisce che:

- 1. Il bilancio d'esercizio è redatto con riferimento all'anno solare. Si compone dello stato patrimoniale, del conto economico, del rendiconto finanziario e della nota integrativa ed è corredato da una relazione sulla gestione sottoscritta dal direttore generale, per gli enti di cui alle lettere c) e d) del comma 2 dell'articolo 19, e dal responsabile della gestione sanitaria accentrata presso la regione, per gli enti di cui all'articolo 19, comma 2, lettera b), punto i), ove ricorrano le condizioni ivi previste.*
- 2. Il bilancio di esercizio predisposto dagli enti di cui alla lettera d), comma 2, dell'articolo 19 viene sottoposto al Consiglio di amministrazione dell'ente per l'approvazione.*
- 3. Per conferire struttura uniforme alle voci del bilancio preventivo economico annuale e del bilancio d'esercizio, nonché omogeneità ai valori inseriti in tali voci, gli enti di cui all'articolo 19, comma 2, lettera c) e lettera b), punto i), ove ricorrano le condizioni ivi previste redigono il bilancio di esercizio secondo gli appositi schemi di cui all'allegato n. 2, che costituiscono parte integrante del presente decreto legislativo. Gli enti di cui alla lettera d), comma 2, dell'articolo 19 adottano i medesimi schemi di bilancio, adattando la nota integrativa e la relazione sulla gestione alle specificità del proprio ambito operativo.*
- 4. Per gli enti di cui all'articolo 19, comma 2, lettera c) e lettera b), punto i), ove ricorrano le condizioni ivi previste, la nota integrativa deve contenere anche i modelli CE ed SP per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente e la relazione sulla gestione deve contenere anche il modello di rilevazione LA, di cui al decreto ministeriale 18 giugno 2004 e successive modificazioni ed integrazioni, per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente, nonché un'analisi dei costi sostenuti per l'erogazione dei servizi sanitari, distinti per ciascun livello essenziale di assistenza.*

Vista la DGR n. 1135 del 17 dicembre 2019 ad oggetto: “Assegnazione del fondo sanitario indistinto 2019 alle Aziende, Irccs ed Enti del S.S.R. Adempimenti D.Lgs. n. 118/2011.”;

Visto il CCNL 19/12/2019 e visto la delibera di ALISA n. 85 dell’ 11 marzo 2020 ad oggetto: “Assegnazione risorse a copertura arretrati contrattuali del C.C.N.L. dell’area sanità Triennio

2018-2018 relativo alla dirigenza medica, sanitaria e veterinaria e delle professioni sanitarie di cui all'art. 7 del CCNQ e delle risorse previste dalla DGR N. 1135/2019”;

Vista la DGR n. 317 del 17 aprile 2020 ad oggetto: “*Deliberazione n. 541 del 6/11/2019 del Direttore Generale della ASL 3 concernente il bilancio di esercizio 2018*”; con la quale la Regione Liguria subordina l’approvazione del Bilancio di esercizio 2019 ad una serie di adempimenti da effettuarsi in sede di chiusura dell’esercizio stesso;

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*”;

Vista la DGR n. 381 dell’ 8 maggio 2020 ad oggetto:” *Presa d’atto dei disavanzi delle Aziende sanitarie, Irccs ed Enti equiparati del S.S.R. al IV trimestre 2019 e definizione dei livelli massimi di copertura.*”

Considerato che nella D.G.R. n. 381/2020 la Regione Liguria:

- al punto 1 stabilisce “*di dare mandato alle Aziende, IRCCS ed Enti del S.S.R. di accantonare l’importo complessivo di euro 5.393.587,00 relativo al pay back incassato per il contenzioso anni 2013-2017, alla voce del modello CE codice BA2750 - B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi ed alla corrispondente voce di Fondo rischi del modello SP del bilancio di esercizio 2019, in attesa di ulteriori indicazioni ministeriali*” per la ASL 3 risulta di € 699.044,00;
- al punto 2 stabilisce “*di definire i seguenti importi quali livelli massimi dei disavanzi di esercizio delle Aziende, Istituti ed Enti equiparati del S.S.R per l’anno 2019...*”; per la ASL 3 € 16.899.000,00;
- al punto 3 stabilisce “*di dare atto che i sopracitati importi ... costituiscono il limite massimo di disavanzo delle Aziende, IRCCS ed Enti del S.S.R. per l’esercizio 2019, la cui eventuale copertura con risorse regionali resta comunque subordinata all’approvazione dei rispettivi bilanci di esercizio 2019*”;
- al punto 4 stabilisce: “*di dare atto che le risorse a copertura dei disavanzi, di cui sopra, verranno assegnate con successivo provvedimento, sulla base dei risultati effettivi derivanti dal bilancio di esercizio 2019. E a seguito della relativa approvazione*”;
- al punto 5 stabilisce “*di dare mandato alle Aziende sociosanitarie, IRCCS ed Enti del S.S.R. di iscrivere a bilancio di esercizio 2019 i valori di mobilità intraregionale, extraregionale ed internazionale come dettagliato nell’Allegato n. 1...*”;

Vista la nota della Regione Liguria prot. n. PG/2020/130972 del 22 aprile 2020 contenente indicazioni contabili per la predisposizione del bilancio di esercizio 2019;

Vista la nota della Regione Liguria (Direzione centrale finanza, bilancio e controlli – Dipartimento salute e servizi sociali – Settore audit, verifiche e controlli comunitari – Settore gestione e controlli economico-finanziari) prot .n. PG/2020/121143 dell’ 8 aprile 2020 ad oggetto: “*Riconciliazioni contabili esercizio 2019*” e la email di integrazione degli stessi del 26 maggio 2020 a seguito della DGR n. 437 del 22 maggio 2020 per un credito complessivo di € 88.021.245,22;

Richiamata la deliberazione dell'Azienda n. 287 del 29/05/2020 ad oggetto: "Bilancio di esercizio 2019. Approvazione schema." con cui è stato approvato lo schema del bilancio di esercizio 2019;

Dato atto che il totale delle assegnazioni è riassunto nella seguente tabella:

F.S.R. 2019 DGR n. 1135/2019	€	655.130.518
FUNZIONI – P.S. ed altro	€	23.152.667
F.S. Vincolato 2019 DD.GG.RR. nn. 1137 - 1071-1084-1157-1158-1159- del 2019 e n. 437 del 2020	€	19.562.498
Saldo mobilità DGR n. 381/2020	€	374.309.552
ICLAS ex Villa Azzurra	€	5.063.696
Fondazione Don Gnocchi	€	1.115.945
Contributi per la gestione diretta dei rischi	€	30.249
TOTALE contributi da Regione per quota F.S. regionale	€	1.078.365.125

Preso atto dalle risultanze del conto economico (modello CE) dal quale risulta che:

Il valore della produzione relativo all'anno 2019 ammonta a € 1.154.885.007 ed è il risultato dei ricavi realizzati dall'Azienda articolati in:

Contributi in conto esercizio	€	1.088.575.417
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€	-5.473.977
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€	3.547.741
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€	31.686.219
Concorsi, recuperi e rimborsi	€	11.234.134
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	€	12.157.117
Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	€	10.750.500
Altri ricavi e proventi	€	2.407.856
Totale valore della produzione	€	1.154.885.007

I costi della produzione dell'anno 2019 ammontano a € 1.173.879.375 sono così dettagliati:

Acquisto di beni (sanitari e non sanitari)	€	81.607.975
Acquisto di servizi sanitari	€	780.947.835
Acquisto di servizi non sanitari	€	45.637.409
Manutenzione e riparazione	€	13.934.858
Godimento beni di terzi	€	3.123.341
Costi del personale	€	224.186.657
Oneri diversi di gestione	€	5.357.971
Ammortamenti	€	11.132.028
Variazione delle rimanenze	€	2.089.010
Accantonamenti	€	5.862.291
Totale costi della produzione	€	1.173.879.375

Con un delta tra valore e costi della produzione pari ad € -18.994.368.

Il saldo della gestione finanziaria, straordinaria e fiscale è pari a € 10.179.362 così dettagliato:

Proventi e oneri finanziari	€	- 223.410
Proventi e oneri straordinari	€	+27.181.565
Imposte e tasse e IRAP	€	-16.778.793
Saldo della gestione finanziaria, straordinaria e fiscale	€	10.179.362

Il **RISULTATO ECONOMICO** dell'esercizio 2019 è pertanto il seguente:

<u>Descrizione</u>		<u>Valore</u>
Valore della produzione	€	1.154.885.007
Costi della produzione	€	-1.173.879.375
Differenza	€	-18.994.368
Oneri e proventi finanziari	€	-223.410
Oneri e proventi straordinari	€	+27.181.565
Risultato prima delle imposte	€	7.963.787
Imposte sul reddito d'esercizio + Irap	€	- 16.778.793
<u>Risultato di esercizio 2019</u>	€	- 8.815.006

Il risultato di esercizio dell'anno 2019 quantificato in € -8.815.006 si attesta nei limiti previsti dal punto 2) della DGR n. 381 dell' 8 maggio 2020 (€ -16.899.000) presentando, pertanto, un saldo positivo di € 8.083.994;

Viste la nota prot. n. 71486 del 4 giugno 2020 con cui la deliberazione n. 287 del 29 maggio 2020 è stata inoltrata al Collegio Sindacale ai sensi del combinato disposto delle deliberazioni di Giunta Regionale 8530/1994 e 5361/1997;

Visto il verbale n. 4 del Collegio Sindacale del 10 giugno 2020 con il quale, in merito al Bilancio di Esercizio 2019 il Collegio "ritiene di esprimere un parere favorevole al documento contabile esaminato" (Allegato n. 8);

Considerato che il Collegio Sindacale, nel sopradetto verbale a pagina 14, da informativa sui debiti 2014 e precedenti come richiesto dalla DGR n. 317/2020;

Visto il parere favorevole del Collegio di Direzione nella seduta del 30 giugno 2020;

Vista la nota prot. n. 83385 del 30 giugno 2020 con cui la deliberazione n. 287 del 29 maggio 2020, corredata dall'estratto del verbale del Collegio Sindacale, è stata trasmessa al Comitato di Rappresentanza della Conferenza dei Sindaci per le valutazioni di competenza;

Visto l'estratto del Comitato di Rappresentanza della Conferenza dei Sindaci del 6 luglio 2020 con il quale si "esprime parere positivo sullo schema del Bilancio di esercizio 2019 " (Allegato n. 9);

Dato atto che trattasi di atto di ordinaria amministrazione, per assicurare la continuità delle funzioni svolte dell'Azienda;

Vista la situazione di cassa resa dal Tesoriere – Banca Carige;

Visto il rendiconto di cassa ricevuto dal Tesoriere;

Vista la relazione sulla gestione al bilancio di esercizio 2019;

Visti i documenti predisposti dalla S.C. Bilancio e Contabilità;

Su parere conforme del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario;

Su parere conforme del Direttore Socio Sanitario per l'ambito di competenza;

DELIBERA

1. di adottare il bilancio di esercizio 2019 in conformità allo schema di bilancio approvato con deliberazione n. 287 del 29 maggio 2020 come risulta dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario, dalla Nota Integrativa e corredato dalla relazione del Direttore Generale sulla gestione secondo le disposizioni e gli schemi di cui al D. Lgs. 118/2011;
2. di dare atto che il **RISULTATO ECONOMICO** dell'esercizio 2019 è il seguente:

<u>Descrizione</u>		<u>Valore</u>
Valore della produzione	€	1.154.885.007
Costi della produzione	€	-1.173.879.375
Differenza	€	<hr/> -18.994.368
Oneri e proventi finanziari	€	-223.410
Oneri e proventi straordinari	€	+27.181.565
Risultato prima delle imposte	€	<hr/> 7.963.787
Imposte sul reddito d'esercizio + Irap	€	- 16.778.793
<u>Risultato di esercizio 2019</u>	€	<hr/> <hr/> - 8.815.006

- Di prendere atto che al punto 2 della D.G.R. n. 381 dell' 8 maggio 2020 la Regione stabilisce “*di definire i seguenti importi quali livelli massimi dei disavanzi di esercizio delle Aziende, Istituti ed Enti equiparati del S.S.R per l'anno 2019... ”; per la ASL 3 € 16.899.000”;*
- Di prendere atto che al punto 3 della D.G.R. n. 381 dell' 8 maggio 2020 la Regione stabilisce “*di dare atto che i sopracitati importi ... costituiscono il limite massimo di disavanzo delle Aziende, IRCCS ed Enti del S.S.R. per l'esercizio 2019, la cui eventuale copertura con risorse regionali resta comunque subordinata all'approvazione dei rispettivi bilanci di esercizio 2019”;*
- Di prendere atto che al punto 4 della D.G.R. n. 381 dell' 8 maggio 2020 la Regione stabilisce “*di dare atto che le risorse a copertura dei disavanzi, di cui sopra, verranno assegnate con successivo provvedimento, sulla base dei risultati effettivi derivanti dal bilancio di esercizio 2019. E a seguito della relativa approvazione;*
- Di prendere atto che al punto 5 della D.G.R. n. 381 dell' 8 maggio 2020 la Regione stabilisce “*di dare mandato alle Aziende sociosanitarie, IRCCS ed Enti del S.S.R. di iscrivere a bilancio di esercizio 2019 i valori di mobilità intraregionale, extraregionale ed internazionale come dettagliato nell'Allegato n. 1.. ”*
- Dato atto che trattasi di atto di ordinaria amministrazione, per assicurare la continuità delle funzioni svolte dell'Azienda;
- Di dare atto che l'originale della presente deliberazione, firmato digitalmente, costituito da un documento generato con mezzi informatici, è redatto in conformità alle disposizione del Codice dell'Amministrazione digitale ed è conservato negli archivi informatici della ASL n. 3.

9. Di dare atto che la presente deliberazione è composta da n. 7 pagine e dai seguenti allegati per un totale di n. 438 pagine per un totale complessivo di n. 445 pagine:

1. Bilancio di esercizio 2019: pagine n. 126 composto da:
 - 1.1. Stato Patrimoniale,
 - 1.2. Conto Economico,
 - 1.3. Rendiconto Finanziario,
 - 1.4. Nota integrativa;
- 2) Relazione sulla gestione: pagine n. 258;
- 3) Attestazione tempi di pagamento: pagine n. 3;
- 4) Elenco trasferimenti regionali: pagine n. 8;
- 5) Elenco crediti/patrimonio netto regionale: pagine n. 8;
- 6) Riconciliazioni contabili esercizio 2019: pagine. n. 10;
- 7) Attestazione rispetto dei limiti di cui alla L.R. n. 30/2018: pagine n. 3;
- 8) Relazione del Collegio Sindacale sul Bilancio di Esercizio 2019: pagine n. 18;
- 9) Estratto del Comitato di Rappresentanza della Conferenza dei Sindaci del 6 luglio 2020: pagine n. 4.

IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Luigi Carlo BOTTARO)

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
(Avv. Luigi BERTORELLO)

IL DIRETTORE SANITARIO
(Dott.a Marta CALTABELLOTTA)

IL DIRETTORE SOCIO SANITARIO
(Dott. Lorenzo SAMPIETRO)

IL DIRETTORE
S.C. BILANCIO E CONTABILITÀ
(Dott. Stefano GREGO)