

REGIONE LIGURIA
AZIENDA SANITARIA LOCALE 3
"GENOVESE"

DELIBERAZIONE N° 355 DEL 10 GIU. 2016

OGGETTO: Bilancio di esercizio 2015. Approvazione schema.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

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.*

Richiamata la deliberazione della Giunta Regionale n. 956 del 30 luglio 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";

Viste le circolari congiunte del Ministero della Salute – Dipartimento della Programmazione e dell'ordinamento del SSN e del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento Ragioneria Generale dello Stato del 28/01/2013 e del 25/03/2013 relative alle modalità di applicazione dell'art. 29 comma 1 lettera b) del D. Lgs. 118/2011 con cui viene meglio specificata la disciplina degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali;

Vista la nota della Regione Liguria prot. n. 219820 del 19 novembre 2014 con cui il Direttore del Dipartimento Salute e Servizi Sociali congiuntamente al Direttore Centrale delle risorse finanziarie e controlli invitavano le Aziende Sanitarie Locali, gli IRCCS e l'E.O. Galliera ad attendere, in merito alla presentazione dei bilanci di previsione per l'anno 2015, le indicazioni necessarie fornite dalla Regione Liguria;

Dato atto che con nota Dipartimento Salute prot. n. 79902 del 27 aprile 2015 si chiedeva alle Aziende Sanitarie, agli IRCCS e agli Enti del SSR di predisporre il bilancio di previsione per l'anno 2015 in linea con il livello dei costi determinati con nota del Dipartimento Salute prot. n. PG/2015/25325 dell'11 febbraio 2015 e con la DGR n. 401 del 27 febbraio 2015 ad oggetto: "Obiettivi dei Direttori Generali delle AA.SS.LL. dell'IRCCS San Martino-Ist, nonché assegnati agli Enti erogatori pubblici o equiparati del SSR";

Richiamata la propria deliberazione n. 371 del 28 maggio 2015 ad oggetto: "Bilancio economico di previsione 2015. Approvazione schema" con la quale è stato approvato lo schema di bilancio di previsione per l'esercizio 2015;

Dato atto che:

- in data 29 maggio 2015, con nota prot. n. 68840, lo schema di bilancio di previsione 2015 è stato inviato al Collegio Sindacale, ai sensi e per gli effetti delle deliberazioni G.R. 8530 del 09/12/1994 e n. 5361 del 23/12/1997;
- il Collegio Sindacale ha espresso il parere in merito al bilancio di previsione 2015 con verbale del 15 settembre 2015;
- con la nota prot. n. 121711 del 7 ottobre 2015 la citata deliberazione n. 371/2015 è stata inviata, per l'approvazione, al Comitato di Rappresentanza della Conferenza dei Sindaci, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 4 del regolamento per il funzionamento della Conferenza dei Sindaci, approvato con deliberazione di Giunta Regionale n. 8530 del 09/12/1994 e n. 5361 del 23/12/1997;

Vista la DGR n. 171 dell'8 marzo 2016 ad oggetto: "Bilancio di previsione per l'anno 2015 delle Aziende Sanitarie, degli IRCCS e degli Enti del SSR. Determinazioni conseguenti" con cui la Regione Liguria invita le Aziende e gli Enti sanitari a trasmettere i bilanci di previsione 2015 unitamente al bilancio di esercizio 2015;

Vista la nota della Regione Liguria prot. n. PG/2016/75304 dell'11 aprile 2016 contenente indicazioni contabili per la predisposizione del bilancio di esercizio 2015;

Via la DGR 1583 del 29 dicembre 2015 ad oggetto: "*Assegnazione alle aziende ed enti del S.S.R. del fondo sanitario indistinto e del fondo per la realizzazione degli obiettivi di piano per l'anno 2015. Adempimenti d.lgs. 118/2011 sul S.S.R.*"

Vista la DGR n. 484 del 27 maggio 2016 ad oggetto: "*Assegnazione alle Aziende Sanitarie, Enti equiparati ed IRCCS di ulteriori risorse a copertura del livello dei costi per l'anno 2015 e riduzione accertamenti e relativi impegni per complessivi € 26.197,08.*";

Considerato che nella deliberazioni n. 484/2016 la Regione:

- al punto 7 stabilisce “di determinare che l’ammontare massimo dei disavanzi delle Aziende sanitarie, Enti equiparati ed IRCCS sia pari a quelli risultanti dai modelli CE riferiti al Consuntivo 2015 rideterminati tenuto conto delle maggiori/minori risorse assegnate...”
- al punto 8 stabilisce “di dare mandato alle Aziende sanitarie ed IRCCS di iscrivere a bilancio di esercizio 2015 i valori di mobilità sanitaria intra regionale ed extraregionale come dettagliato nell’Allegato n. 1...”

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

F.S.R. DGR n. 1583/2015	€	698.350.279
F.S. Vincolato 2015	€	16.135.204
I.V.C. per MMG/PLS/MCA DGR n. 1583/2015	€	1.500.000
Accantonamento mobilità internazionale DGR 1583/2015	€	1.947.536
Quota gioco d’azzardo patologico DGR 1583/2015	€	444.893
TOTALE	€	718.377.912

Atteso che il livello dei costi 2015 è determinato in € 772.786.725 in linea con quanto stabilito dalla Regione Liguria con DGR 401/2015 in € 772.900.000:

Totale costi	€	1.161.990.412
Mobilità intra passiva	€	303.654.319
Mobilità extra passiva	€	62.783.776
TOTALE COSTI NETTI	€	795.552.317
Costi extra budget:		
ICLAS ex Villa Azzurra	€	5.084.897
Fondazione Don Gnocchi	€	344.600
BA 1510 - Fatture E.O. Galliera (ex mobilità)	€	3.691.176
BA0890 - Ricoveri extra regionali	€	3.076.364
BA 2770 - Accantonamento fondi vincolati	€	5.757.662
BA 2840 - Accantonamento contratto MMG/PLS/MCA	€	1.500.000
BA 2890 – Accantonamento mob. passiva internazionale	€	1.947.536
Gestione diretta del rischio	€	661.402
BA1170 - Fatture SS passive	€	18.999
Decreto regionale 26 del 30-6-15 – Progetto codice d’argento – Utilizzo fondi vincolati	€	373.223
DGR 1568 del 29-12-2015 OPG 2015 Inserimento pazienti in struttura – Utilizzo fondi vincolati	€	310.033
TOTALE AL NETTO DEI COSTI EXTRA BUDGET	€	772.786.425

Considerato opportuno ridefinire il finanziamento per l'esercizio 2015 comprensivo del Fondo sanitario vincolato e del saldo per la mobilità, ai sensi delle DD.GG.RR. n. 1583/2015 e n. 484/2016, come segue:

F.S.R. DGR n. 1583/2015	€ 698.350.279
F.S. Vincolato 2015 DGR 484/2016	€ 16.135.204
I.V.C. per MMG/PLS/MCA DGR n. 1583/2015	€ 1.500.000
Accantonamento mobilità internazionale DGR 1583/2015	€ 1.947.536
Quota gioco d'azzardo patologico DGR 1583/2015	€ 444.893
Saldo mobilità	€ 340.074.797
ICLAS ex Villa Azzurra	€ 4.918.459
Fondazione Don Gnocchi	€ 344.600
Decreto n. 1426/2015 – Rimborso spese assicurative di trasporto ass. volontariato	€ 254.783
Decreto n. 1891/2015 – Rimborso costi organizzativi per le spese di trasporto e soccorso ass. volontariato	€ 125.302
Decreto n. 3241/2015 – Eradicazione tubercolosi, brucellosi ovicaprina, brucellosi e leucosi bovina	€ 5.971
Contributi da Regione per gestione diretta dei rischi	€ 160.149
TOTALE contributi da Regione per quota F.S. regionale	€ 1.064.261.973

Preso atto dalle risultanze del conto economico dal quale risulta che:

Il valore della produzione relativo all'anno 2015 ammonta a € 1.134.161.562 ed è il risultato dei ricavi realizzati dall'Azienda articolati in:

Contributi in conto esercizio	€ 1.071.211.739
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ -5.691.932
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ 2.130.864
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 33.578.133
Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 7.039.974
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	€ 11.968.131
Quota contributi i c/capitale imputata nell'esercizio	€ 9.453.685
Altri ricavi e proventi	€ 4.470.968
Totale valore della produzione	€ 1.134.161.562

- I costi della produzione dell'anno 2015 ammontano a € 1.143.619.661 sono così dettagliati:

Acquisto di beni	€	78.778.359
Acquisto di servizi sanitari	€	743.419.209
Acquisto di servizi non sanitari	€	49.185.877
Manutenzione e riparazione	€	11.426.260
Godimento beni di terzi	€	4.117.410
Costi del personale	€	232.159.604
Oneri diversi di gestione	€	3.099.697
Ammortamenti	€	11.239.314
Variazione delle rimanenze	€	- 90.545
Accantonamenti	€	10.284.476
Totale costi della produzione	€	1.143.619.661

- Gli oneri e i proventi finanziari, i proventi e gli oneri straordinari, le imposte sul reddito e l'I.R.A.P. presentano un saldo di € - 17.992.118 così dettagliate:

Proventi e oneri finanziari	€	-326.048
Proventi e oneri straordinari	€	-318.184
Imposte e tasse e IRAP	€	-17.347.886

- Il **RISULTATO ECONOMICO** dell'esercizio 2015 è pertanto il seguente:

Descrizione		Valore
Valore della produzione	€	€ 1.134.161.562
Costi della produzione	€	€ -1.143.619.661
Differenza	€	€ - 9.458.099
Oneri e proventi finanziari	€	€ -
Oneri e proventi straordinari	€	€ - 318.184
Risultato prima delle imposte	€	€ - 10.102.331
Imposte sul reddito d'esercizio + Irap	€	€ - 17.347.886
<u>Risultato di esercizio</u>	€	€ - 27.450.217

Pertanto il risultato di esercizio risulta pari a quello indicato nel modello CE riferito al consuntivo 2015 come stabilito nella DGR 484/2016;

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 2015;
 Visti i documenti predisposti dal Dipartimento Economico Gestionale;
 Su parere del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario,

DELIBERA

1. Di prendere atto delle disposizioni regionali con cui si invitano le Aziende Sanitarie a trasmettere il bilancio di previsione 2015 unitamente al bilancio di esercizio 2015;
2. Di dare atto che il **RISULTATO ECONOMICO** dell'esercizio 2015 è il seguente:

Descrizione	€	Valore
Valore della produzione	€	€ 1.134.161.562
Costi della produzione	€	€ -1.143.619.661
Differenza	€	€ - 9.458.099
Oneri e proventi finanziari	€	€ -
Oneri e proventi straordinari	€	€ - 318.184
Risultato prima delle imposte	€	€ - 10.102.331
Imposte sul reddito d'esercizio + Irap	€	€ - 17.347.886
<u>Risultato di esercizio</u>	€	€ - 27.450.217

3. Dato atto che al punto 7 della D.G.R. n. 484 del 27/5/2016 la Regione determina che l'ammontare massimo dei disavanzi delle Aziende sanitarie, Enti equiparati ed IRCCS sia pari a quelli risultanti dai modelli CE riferiti al Consuntivo 2015 rideterminati tenuto conto delle maggiori/minori risorse assegnate;
4. Di trasmettere la presente deliberazione al Collegio Sindacale, ai sensi del combinato disposto dalle deliberazioni della Giunta Regionale n. 8530 del 9/12/1994 e n. 5361 del 23/12/1997 e, successivamente, al Comitato di Rappresentanza della Conferenza dei Sindaci per gli adempimenti di competenza;

5. Di dare atto che la presente deliberazione è composta da n. 7 pagine e dai seguenti allegati:

- 1) Bilancio di previsione 2015;
- 2) Bilancio di esercizio 2015 composto da:
 - 2.1 Stato Patrimoniale,
 - 2.2 Conto Economico,
 - 2.3 Rendiconto Finanziario,
 - 2.4 Nota integrativa;
- 3) Relazione sulla gestione;
- 4) Elenco trasferimenti regionali;
- 5) Elenco crediti/patrimonio netto regionale;
- 6) Tabella "A" (Art. 9-ter, c.1, lettera a D.L.78-15).

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
(Dott. Luciano GRASSO)

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
(Dott. Avv. Luigi BERTORELLO)

IL DIRETTORE SANITARIO
(Dott. Luigi Carlo BOTTARO)

IL DIRETTORE
S.C. BILANCIO E CONTABILITÀ
(Rag. Maria Angela CANEPA)

Pubblicata all'Albo dalla data

13 GIU. 2016

del

Il Responsabile