



## **S.C. BILANCIO E CONTABILITÀ**

### **DELIBERAZIONE**

OGGETTO: Bilancio di Esercizio 2017. 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. 1183 del 28 dicembre 2017 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 2017. Adempimenti d.lgs. 118/2011 sul S.S.R.”

Vista la DGR n. 115 del 28 febbraio 2018 ad oggetto: “Assegnazione alle Aziende Sanitarie, IRCCS ed Enti equiparati del SSR di ulteriori risorse per l'esercizio 2017.”;

Vista la nota della Regione Liguria prot. n. PG/2018/101817 del 4 aprile 2018 contenente indicazioni contabili per la predisposizione del bilancio di esercizio 2017;

Vista la DGR n. 258 del 20 aprile 2018 ad oggetto: “DGR 115/2018 “Assegnazione alle Aziende Sanitarie, IRCCS ed Enti equiparati del SSR di ulteriori risorse per l'esercizio 2017.” Rettifica e integrazioni.”;

Considerato che nella D.G.R. n. 115/2018 la Regione Liguria:

- al punto 5 stabilisce “di determinare i seguenti importi quali livello massimo dei disavanzi delle Aziende, Istituti ed Enti equiparati del S.S.R tenuto conto delle assegnazioni attribuite con il presente provvedimento e del livello dei costi di cui ai modelli CE riferiti al IV trimestre 2017”; per la ASL3 € 21.900.000,00;
- al punto 6 stabilisce “di dare mandato alle Aziende sociosanitarie, IRCCS ed Enti del S.S.R. di iscrivere a bilancio di esercizio 2017 i valori di mobilità sanitaria intra regionale ed extraregionale come dettagliato nell’Allegato n. 1...”;

Considerato che nella D.G.R. n. 258/2018 la Regione Liguria:

- al punto 8 stabilisce “di rideterminare i seguenti importi quali livello massimo dei disavanzi delle Aziende, Istituti ed Enti equiparati del S.S.R per l'esercizio 2017” per la ASL 3 € 21.200.000,00;
- al punto 9 stabilisce “di dare atto che le risorse a copertura dei disavanzi, di cui al punto 8, sono assegnate con successivo provvedimento sulla base dei risultati derivanti dai bilanci di esercizio 2017”.

Richiamate la deliberazione n. 254 del 30/04/2018 ad oggetto: “Bilancio di esercizio 2017. Approvazione schema.” con cui è stato approvato lo schema del bilancio di esercizio 2017;

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

F.S.R. 2017 DGR n. 1183/2017	€	709.250.292
F.S. Vincolato 2017 DD.GG.RR. 1183/2017 e 115/2018	€	22.692.124
Mobilità internazionale DGR n. 1183/2017	€	3.895.072
<b>TOTALE</b>	<b>€</b>	<b>735.837.488</b>

Atteso che il livello dei costi 2017 è determinato in € 781.447.742 nel seguente modo:

Totale costi	€	1.184.827.994
Mobilità intra passiva	€	318.165.575
Mobilità extra passiva	€	62.127.649
<b>TOTALE COSTI NETTI</b>	<b>€</b>	<b>804.534.770</b>
Costi extra budget:		

ICLAS ex Villa Azzurra	€	5.470.624
Fondazione Don Gnocchi	€	1.714.698
BA 1510 – Fatture E.O. Galliera (ex mobilità)	€	3.255.964
BA0890 – Ricoveri extra regionali	€	3.465.765
BA 2770 – Accantonamento fondi vincolati	€	2.130.775
BA1790/BA2550 – Gestione diretta del rischio	€	1.215.451
Accantonamento Mobilità Internazionale DGR 1183/2017	€	3.895.072
CAUSA CIVILE MICENES – DGR 1185/2016	€	1.926.960
BA1170/BA1480 - Fatture SS passive	€	11.719
<b>TOTALE AL NETTO DEI COSTI EXTRA BUDGET</b>	<b>€</b>	<b>781.447.742</b>

Considerato opportuno definire il finanziamento per l'esercizio 2017 comprensivo del Fondo sanitario vincolato e del saldo per la mobilità, ai sensi delle DD.GG.RR. nn. 1183 del 28/12/2017, 115 del 28/02/2018 e 258 del 20/04/2018, come segue:

F.S.R. DGR n. 1183/2017	€	709.250.292
F.S. Vincolato 2017 DD.GG.RR. 1183/2017 e 115/2018	€	22.692.124
DGR n. 1183/2017 – Mobilità internazionale	€	3.895.072
Saldo mobilità	€	353.834.808
ICLAS ex Villa Azzurra	€	5.417.347
Fondazione Don Gnocchi	€	1.714.698
Decreto n. 226/2017 – Rimborso spese assicurative di trasporto ass. volontariato	€	268.391
Decreto n. 227/2017 – Rimborso costi organizzativi per le spese di trasporto e soccorso ass. volontariato	€	138.030
Decreto n. 6459/2017 – Eradicazione tubercolosi, brucellosi ovicaprina, brucellosi e leucosi bovina	€	2.434
Decreto n. 6455/2017 – Piano sorveglianza Aethina Tumida	€	10.000
Contributi da Regione per gestione diretta dei rischi	€	43.629
<b>TOTALE contributi da Regione per quota F.S. regionale</b>	<b>€</b>	<b>1.097.266.825</b>

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

Il valore della produzione relativo all'anno 2017 ammonta a € 1.161.114.980 ed è il risultato dei ricavi realizzati dall'Azienda articolati in:

Contributi in conto esercizio	€	1.099.141.448
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€	-6.646.529
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€	4.332.978
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€	33.556.855
Concorsi, recuperi e rimborsi	€	7.094.155
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	€	11.633.515
Quota contributi i c/capitale imputata nell'esercizio	€	10.179.643
Altri ricavi e proventi	€	1.822.915
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>€</b>	<b>1.161.114.980</b>

I costi della produzione dell'anno 2017 ammontano a € 1.165.009.183 sono così dettagliati:

Acquisto di beni	€	86.687.907
Acquisto di servizi sanitari	€	761.415.851
Acquisto di servizi non sanitari	€	51.132.536
Manutenzione e riparazione	€	12.633.041
Godimento beni di terzi	€	3.902.052
Costi del personale	€	224.148.760
Oneri diversi di gestione	€	3.972.111
Ammortamenti	€	10.717.175
Variazione delle rimanenze	€	5.928
Accantonamenti	€	10.393.822
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>€</b>	<b>1.165.009.183</b>

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 € - 13.718.282 così dettagliate:

Proventi e oneri finanziari	€	- 473.627
Proventi e oneri straordinari	€	+3.627.428
Imposte e tasse e IRAP	€	-16.872.083

Il **RISULTATO ECONOMICO** dell'esercizio 2017 è pertanto il seguente:

<b><u>Descrizione</u></b>		<b><u>Valore</u></b>
Valore della produzione	€	1.161.114.980
Costi della produzione	€	-1.165.009.183
Differenza	€	<u>-3.894.203</u>
Oneri e proventi finanziari	€	-473.627
Oneri e proventi straordinari	€	+3.627.428
Risultato prima delle imposte	€	<u>- 740.402</u>
Imposte sul reddito d'esercizio + Irap	€	- 16.872.083
<b><u>Risultato di esercizio</u></b>	€	<u><u>- 17.612.485</u></u>

Il risultato di esercizio dell'anno 2017 quantificato in € -17.612.485 risulta inferiore al livello massimo indicato al punto 8) della DGR n. 258 del 20 aprile 2018 di € 3.587.515;

Viste la nota prot. n. 60420 del 7 maggio 2018 con cui la deliberazione n. 254/2018 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. 6 del Collegio Sindacale del 20 giugno 2018 con il quale, in merito al Bilancio di Esercizio 2017 il Collegio "ritiene di esprimere un parere favorevole al documento contabile esaminato" (Allegato n. 9);

Visto il parere favorevole del Collegio di Direzione nella seduta del 25 giugno 2018;

Vista la nota prot. n. 101027 del 26 luglio 2018 con cui la deliberazione n. 254 del 30 aprile 2018, corredata dall'estratto del verbale del Collegio Sindacale, è stata trasmessa al Comitato di Rappresentanza della Conferenza dei Sindaci per le valutazioni di competenza;

Vista la nota prot. n. PG/2018/375953 del 30 ottobre 2018 con la quale la Conferenza dei Sindaci "non ha manifestato nessuna osservazione in merito al Bilancio di Esercizio 2017 dell'A.S.L. 3" (Allegato n. 10);

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 2017;

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 2017 in conformità allo schema di bilancio approvato con deliberazioni n. 254 del 30 aprile 2018 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 2017 è il seguente:

<u>Descrizione</u>	€	<u>Valore</u>
Valore della produzione	€	1.161.114.980
Costi della produzione	€	-1.165.009.183
Differenza	€	-3.894.203
 Oneri e proventi finanziari	 €	 -473.627
Oneri e proventi straordinari	€	+3.627.428
Risultato prima delle imposte	€	- 740.402
Imposte sul reddito d'esercizio + Irap	€	- 16.872.083
 <b><u>Risultato di esercizio</u></b>	 €	 - 17.612.485

3. dato atto che al punto 8 della D.G.R. n. 258 del 20 aprile 2018 la Regione determina l'ammontare massimo dei disavanzi delle Aziende sanitarie, Istituti ed Enti equiparati e quantifica per la ASL 3 l'importo massimo di € 21.200.000,00;
4. dato atto che al punto 6 della D.G.R. n. 115 del 28 febbraio 2018 la Regione da mandato alle Aziende sanitarie ed IRCCS di iscrivere a bilancio di esercizio 2017 i valori di mobilità sanitaria intra regionale ed extraregionale come dettagliato nell'Allegato n. 1 della DGR;
5. dato atto che al punto 9 della D.G.R. n. 258 del 20 aprile 2018 la Regione stabilisce di dare atto che le risorse a copertura dei disavanzi, di cui al punto 8, sono assegnate con successivo provvedimento sulla base dei risultati derivanti dai bilanci di esercizio 2017;
6. di dare atto che la presente deliberazione è composta da n. 7 pagine e dai seguenti allegati:

- 1) Bilancio di esercizio 2017 composto da:
  - 1.1. Stato Patrimoniale,
  - 1.2. Conto Economico,
  - 1.3. Rendiconto Finanziario,
  - 1.4. Nota integrativa;
- 2) Relazione sulla gestione;
- 3) Attestazione tempi di pagamento;
- 4) Elenco trasferimenti regionali;
- 5) Elenco crediti/patrimonio netto regionale;
- 6) Tabella "A" (Art. 9-ter, c.1, lettera a D.L.78-15);
- 7) Attestazione rispetto dei limiti di cui alla L.R. n. 27/2015;
- 8) Riconciliazioni contabili esercizio 2017;
- 9) Relazione del Collegio Sindacale sul Bilancio di Esercizio 2017;
- 10) Nota della Conferenza dei Sindaci sul Bilancio di Esercizio 2017.

IL DIRETTORE GENERALE

(Dott. Luigi Carlo BOTTARO)

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO  
(Avv. Dott. Luigi BERTORELLO)

IL DIRETTORE SANITARIO  
(Dott. Paolo CAVAGNARO)

IL DIRETTORE SOCIO SANITARIO  
(Dott. Lorenzo SAMPIETRO)

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

SIGLE

(percorso)

Responsabile Procedimento: PIOMBO GIAN LUIGI