



DELIBERAZIONE

OGGETTO: Bilancio di esercizio 2018. 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. 1121 del 21 dicembre 2018 ad oggetto: *“Assegnazione del fondo sanitario indistinto 2018 alle Aziende, Irccs ed Enti del S.S.R. Adempimenti D.Lgs. n. 118/2011.”*;

Vista la DGR n. 266 del 4 aprile 2019 ad oggetto: *“ Presa d’atto dei disavanzi dei CE al IV trimestre 2018 delle Aziende sanitarie, Irccs ed Enti equiparati del S.S.R. e definizione dei livelli massimi di copertura.”*

Considerato che nella D.G.R. n. 266/2019 la Regione Liguria:

- al punto 1 stabilisce *“di prendere atto dei seguenti importi quali livelli massimi dei disavanzi di esercizio delle Aziende, Istituti ed Enti equiparati del S.S.R per l’anno 2018...”*; per la ASL 3 € 14.900.000,00;
- al punto 2 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 2018, la cui eventuale copertura con risorse regionali resta comunque subordinata all’approvazione dei rispettivi bilanci di esercizio 2018”*;
- al punto 3 stabilisce: *“di dare atto che le risorse a copertura dei disavanzi, di cui al punto precedente, verranno assegnate con successivo provvedimento, sulla base dei risultati effettivi derivanti dal bilancio di esercizio 2018”*;
- al punto 4 stabilisce *“di dare mandato alle Aziende sociosanitarie, IRCCS ed Enti del S.S.R. di iscrivere a bilancio di esercizio 2018 i valori di mobilità intraregionale, extraregionale ed internazionale come dettagliato nell’Allegato n. 1...”*;

Vista la nota della Regione Liguria prot. n. PG/2019/106258 del 5 aprile 2019 contenente indicazioni contabili per la predisposizione del bilancio di esercizio 2018;

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/2019/115503 del 16 aprile 2019 ad oggetto: *“Riconciliazioni contabili esercizio 2018”*

Richiamate la deliberazione n. 199 del 30/04/2019 ad oggetto: *“Bilancio di esercizio 2018. Approvazione schema.”* con cui è stato approvato lo schema del bilancio di esercizio 2018;

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

F.S.R. 2018 DGR n. 1121/2018	€	689.630.765
F.S. Vincolato 2018 DD.GG.RR. nn. 964-1084-1085-1086-1031-1088-1089-1090-1122-1126 del 2018	€	20.820.922
Saldo mobilità DGR n. 266/2019	€	372.087.509
ICLAS ex Villa Azzurra	€	5.513.999
Fondazione Don Gnocchi	€	1.140.496

Decreto n. 2075/2018 – Rimborso spese assicurative di trasporto ass.ni di volontariato	€	262.704
Decreto n. 2076/2018 – Rimborso costi organizzativi per le spese di trasporto e soccorso ass.ni di volontariato	€	140.109
Contributi per la gestione diretta dei rischi	€	128.617
TOTALE contributi da Regione per quota F.S. regionale	€	1.089.725.121

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

Il valore della produzione relativo all'anno 2018 ammonta a € 1.155.274.681 ed è il risultato dei ricavi realizzati dall'Azienda articolati in:

Contributi in conto esercizio	€	1.091.692.078
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€	-7.102.930
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€	3.628.402
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€	32.023.912
Concorsi, recuperi e rimborsi	€	11.336.135
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	€	11.850.449
Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	€	10.096.786
Altri ricavi e proventi	€	1.749.849
Totale valore della produzione	€	1.155.274.681

I costi della produzione dell'anno 2018 ammontano a € 1.163.932.834 sono così dettagliati:

Acquisto di beni (sanitari e non sanitari)	€	81.012.491
Acquisto di servizi sanitari	€	773.679.127
Acquisto di servizi non sanitari	€	50.585.587
Manutenzione e riparazione	€	12.834.029
Godimento beni di terzi	€	3.028.364
Costi del personale	€	222.849.684
Oneri diversi di gestione	€	4.820.919
Ammortamenti	€	10.499.108

Variazione delle rimanenze	€	-1.849.582
Accantonamenti	€	6.473.107
Totale costi della produzione	€	1.163.932.834

Con una delta tra valore e costi della produzione pari ad € -8.658.153.

Il saldo della gestione finanziaria, straordinaria e fiscale è pari a € -6.238.241 così dettagliato:

Proventi e oneri finanziari	€	- 372.913
Proventi e oneri straordinari	€	+10.615.963
Imposte e tasse e IRAP	€	-16.481.291
Saldo della gestione finanziaria, straordinaria e fiscale	€	- 6.238.241

Il **RISULTATO ECONOMICO** dell'esercizio 2018 è pertanto il seguente:

<u>Descrizione</u>		<u>Valore</u>
Valore della produzione	€	1.155.274.681
Costi della produzione	€	-1.163.932.834
Differenza	€	-8.658.153
Oneri e proventi finanziari	€	-372.913
Oneri e proventi straordinari	€	+10.615.963
Risultato prima delle imposte	€	1.584.897
Imposte sul reddito d'esercizio + Irap	€	- 16.481.291
<u>Risultato di esercizio 2018</u>	€	- 14.896.394

Il risultato di esercizio dell'anno 2018 quantificato in € -14.896.394 si attesta nei limiti previsti dal punto 1) della DGR n. 266 del 4 aprile 2019 presentando un saldo positivo pari a € 3.606;

Viste la nota prot. n. 59895 del 2 maggio 2019 con cui la deliberazione n. 199 del 30 aprile 2019 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. 8 del Collegio Sindacale del 16 luglio 2019 con il quale, in merito al Bilancio di Esercizio 2018 il Collegio "ritiene di esprimere un parere favorevole al documento contabile esaminato" (Allegato n. 8);

Visto il parere favorevole del Collegio di Direzione nella seduta del 26 giugno 2019;

Vista la nota prot. n. 111738 del 16 agosto 2019 con cui la deliberazione n. 199 del 30 aprile 2019, 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 deliberazione n. 3 del 14 ottobre 2019 con la quale la Conferenza dei Sindaci “esprime parere positivo sullo schema del Bilancio di esercizio 2018”(Allegato n. 9);

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 2018;

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 2018 in conformità allo schema di bilancio approvato con deliberazione n. 199 del 30 aprile 2019 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 2018 è il seguente:

<u>Descrizione</u>	€	<u>Valore</u>
Valore della produzione	€	1.155.274.681
Costi della produzione	€	-1.163.932.834
Differenza	€	-8.658.153
Oneri e proventi finanziari	€	-372.913
Oneri e proventi straordinari	€	+10.615.963
Risultato prima delle imposte	€	1.584.897
Imposte sul reddito d'esercizio + Irap	€	- 16.481.291
<u>Risultato di esercizio 2018</u>	€	- 14.896.394

3. Dato atto che al punto 1 della D.G.R. n. 266 del 4 aprile 2019 la Regione determina “*di prendere atto dei seguenti importi quali livelli massimi dei disavanzi di esercizio delle Aziende, Istituti ed Enti equiparati del S.S.R per l’anno 2018...*”; stabilendo per la ASL 3 l’importo massimo di disavanzo pari ad € 14.900.000,00;
4. Dato atto che al punto 2 della D.G.R. n. 266 del 4 aprile 2019 la Regione stabilisce “*che i sopracitati importi ... costituiscono il limite massimo di disavanzo delle Aziende, IRCCS ed Enti del S.S.R. per l’esercizio 2018, la cui eventuale copertura con risorse regionali resta comunque subordinata all’approvazione dei rispettivi bilanci di esercizio 2018*”;
5. Dato atto che al punto 3 della D.G.R. n. 266 del 4 aprile 2019 la Regione stabilisce “*di dare atto che le risorse a copertura dei disavanzi, di cui al punto precedente, verranno assegnate con successivo provvedimento, sulla base dei risultati effettivi derivanti dal bilancio di esercizio 2018*”;
6. Dato atto che al punto 4 della D.G.R. n. 266 del 4 aprile 2019 la Regione da mandato “*alle Aziende sociosanitarie, IRCCS ed Enti del S.S.R. di iscrivere a bilancio di esercizio 2018 i valori di mobilità intraregionale, extraregionale ed internazionale come dettagliato nell’Allegato n. 1*” della DGR;
7. 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.
8. Di dare atto che la presente deliberazione è composta da n. 7 pagine e dai seguenti allegati per un totale complessivo di n. 421 pagine:
 1. Bilancio di esercizio 2018 pagine n. 115 composto da:
 - 1.1. Stato Patrimoniale,
 - 1.2. Conto Economico,
 - 1.3. Rendiconto Finanziario,
 - 1.4. Nota integrativa;
 - 2) Relazione sulla gestione pagine n. 247;
 - 3) Attestazione tempi di pagamento pagine n. 3;
 - 4) Elenco trasferimenti regionali pagine n. 8;
 - 5) Elenco crediti/patrimonio netto regionale pagine n. 9;
 - 6) Attestazione rispetto dei limiti di cui alla L.R. n. 27/2015 pagine n. 3;

- 7) Riconciliazioni contabili esercizio 2018 pagine. n. 8;
- 8) Relazione del Collegio Sindacale sul Bilancio di Esercizio 2018 pagine n. 18;
- 9) Deliberazione della Conferenza dei Sindaci sul Bilancio di Esercizio 2018 pagine n. 3.

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)