



STRUTTURA COMPLESSA S.C. BILANCIO E CONTABILITA'

DELIBERAZIONE

OGGETTO: Bilancio di esercizio 2020. Nuova adozione schema a seguito D.G.R. n. 1054 del 19/11/2021.

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 delibera di Giunta Regionale n. 956 del 30 luglio 2013 ad oggetto: “Modalità di controllo 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 delibera di Giunta Regionale n. 1054 del 19 novembre 2021 ad oggetto: “Modifica della DGR n. 834 del 28/09/2021. Variazione della contabilizzazione delle somme assegnate, impegnate e liquidate a favore delle Aziende, IRCCS ed Enti del S.S.R.”;

Considerato che nel deliberato della DGR n. 1054/2021 si prescrive alle Aziende, IRCCS ed Enti del S.S.R. di:

- *provvedere alla riapertura dei bilanci di esercizio 2020 e di stralciare dai ricavi dell’esercizio gli importi assegnati ai sensi della DGR n. 834/2021, riportati nella tabella sopra indicata;*
- *rideterminare di conseguenza i risultati di esercizio;*
- *modificare conseguentemente il bilancio di esercizio 2020 (in tutti i suoi prospetti e allegati), nonché i rispettivi modelli CE ed SP;*
- *di prescrivere, inoltre, alle Aziende, IRCCS ed Enti del S.S.R. di contabilizzare le suddette risorse nei bilanci di esercizio 2021 a Stato Patrimoniale (a titolo di “Contributi per ripiano perdite”);*

Considerato che con Deliberazione del Direttore Generale n. 729 del 22 dicembre 2021 ad oggetto: “Bilancio di esercizio 2020.– Riapertura e rideterminazione risultato di esercizio 2020 a seguito D.G.R. n. 1054 del 19/11/2021.” (Allegato A) si sono apportate le modifiche di cui alla DGR 1054/2021;

Vista la nota prot. n. 193116 del 28 dicembre 2021 con cui la deliberazione n. 729 del 22 dicembre 2021 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. 14 del Collegio Sindacale del 31 dicembre 2021 con il quale, in merito al Bilancio di Esercizio 2020 il Collegio “ritiene di esprimere un parere favorevole al documento contabile esaminato” (Allegato n. B);

Vista la nota prot. n. 4925 del 19 gennaio 2022 con cui la deliberazione n. 729 del 22 dicembre 2021, 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 il verbale del Comitato di Rappresentanza della Conferenza dei Sindaci del 23 febbraio 2022 con il quale “a seguito di dibattito e di precisazioni, il Comitato di Rappresentanza approva.” (Allegato n. C);

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 2020;

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 2020 in conformità allo schema di bilancio approvato con deliberazione n. 729 del 22 dicembre 2021 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 2020 è il seguente:

<u>Descrizione</u>	€	<u>Valore</u>
Valore della produzione	€	1.184.695.330
Costi della produzione	€	-1.171.849.077
Differenza	€	12.846.253
Oneri e proventi finanziari	€	-340.329
Oneri e proventi straordinari	€	+4.246.490
Risultato prima delle imposte	€	16.752.414
Imposte sul reddito d'esercizio + Irap	€	- 16.727.930
<u>Risultato di esercizio 2020</u>	€	24.484

3. Di dare atto che in base a quanto indicato all'art. 30, comma 1, del D.Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 e s.m.i. *“L'eventuale risultato positivo di esercizio degli enti di cui alla lettera b), punto i), c) e d) del comma 2 dell'articolo 19 è portato a ripiano delle eventuali perdite di esercizi precedenti. L'eventuale eccedenza è accantonata a riserva ovvero, limitatamente agli enti di cui alle lettere b) punti i), e c) del comma 2 dell'articolo 19, è reso disponibile per il ripiano delle perdite del servizio sanitario regionale”*;
4. Di dare atto che l'utile di esercizio verrà utilizzato per la copertura delle perdite pregresse, in primo luogo alla copertura parziale del disavanzo derivante dal ricalcolo degli ammortamenti effettuati ante 2012 secondo le aliquote del D.Lgs 118/2011 (circolare prot. n. 8063 del

25/03/2013 del Ministero della Salute e del Ministero dell'Economia e delle Finanze) seguendo le indicazioni contenute nella nota della Regione Liguria a firme congiunte del Direttore Generale della Direzione centrale finanza, bilancio e controlli e del Direttore Generale del Dipartimento salute e servizi sociali prot. n. PG/2021/236192 del 9 luglio 2021 ad oggetto: "Bilanci di esercizio 2020 indicazioni su risorse regionali da iscrivere a bilancio";

5. Di dare atto che l'originale della presente deliberazione, firmato digitalmente, costituito da un documento generato con mezzi informatici, è redatto in conformità alle disposizioni del Codice dell'Amministrazione digitale ed è conservato negli archivi informatici della ASL n. 3;
6. Di dare atto che la presente deliberazione è composta da n. 4 pagine e dai seguenti allegati di n. 471 pagine per un totale complessivo di n. 475 pagine:
 - A) Delibera del Direttore Generale della A.S.L. n. 3 n. 729 del 22 dicembre 2021 di n. 445 pagine;
 - B) Verbale del Collegio Sindacale n. 14 del 31 dicembre 2021 di 23 pagine;
 - C) Verbale della Comitato di Rappresentanza della Conferenza dei Sindaci del 23 febbraio 2022 di n. 3 pagine;

IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Luigi Carlo BOTTARO)

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
(Dott.ssa Avv. Rosa PLACIDO)

IL DIRETTORE SANITARIO
(Dott.ssa Marta CALTABELLOTTA)

IL DIRETTORE SOCIO SANITARIO
(Dott. Lorenzo SAMPIETRO)

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