

PDEL-203-2022



S.C. BILANCIO E CONTABILITA'

DELIBERAZIONE

OGGETTO: Bilancio di esercizio 2021. Approvazione schema.

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 deliberazione del Direttore Generale n. 559 del 30 novembre 2020 ad oggetto: "Bilancio economico di previsione per l'esercizio 2021. Approvazione Schema";

Vista la deliberazione del Direttore Generale n. 334 del 16 giugno 2021 ad oggetto: "Aggiornamento deliberazione del Direttore Generale n. 559 del 30/11/2020 ad oggetto: "Bilancio economico di previsione per l'esercizio 2021. Approvazione schema" a seguito indicazioni di A.Li.Sa. e della Regione Liguria"

Dato atto che:

- in data 17 giugno 2021, con nota prot. n. 169323 lo schema di bilancio di previsione 2021 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 2021 con verbale n. 9 del 3 agosto 2021;
- con la nota prot. n. 128982 dell' 8 settembre 2021 la citata deliberazione n. 334/2021 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;
- con verbale del 27 ottobre 2021 la Conferenza dei Sindaci ha deliberato che "A seguito di una approfondita discussione tra i presenti, il Comitato di rappresentanza esprime all'unanimità parere positivo al Bilancio Economico di Previsione per l'Esercizio 2021 dell' A.S.L.3 Regione Liguria";

Dato atto che con Deliberazione del Direttore Generale n. 587 del 29 ottobre 2021 ad oggetto: "Bilancio economico di previsione per l'esercizio 2021. Adozione schema" è stato definitivamente adottato il bilancio economico di previsione 2021;

Preso atto che con nota prot. 161764 del 4 novembre 2021 si è provveduto ad inviare la deliberazione n. 587/2021 alla Regione Liguria per l'approvazione e che lo stesso Ente si è pronunciato, con D.G.R. n. 1195 del 23 dicembre 2021, stabilendo di: "approvare il bilancio di previsione 2021 dell'ASL n. 3 Genovese..." e "di evidenziare che il bilancio in oggetto prevede l'importo di € 7.100.000 quali risorse aggiuntive regionali che l'Azienda, in linea con le indicazioni contabili fornite da ALISA, ha iscritto alla voce AA0080 "Contributi da Regione o Prov. Autonoma (extra fondo) – Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA" ;

Visto il Decreto del Direttore Generale della Regione Liguria n. 4939 del 12 agosto 2021 ad oggetto: "Aggiornamento del Piano dei Conti approvato con D.G.R. n. 1518/2012.";

Vista la DGR n. 945 del 28 ottobre 2021 ad oggetto: "Assegnazione del fondo sanitario indistinto 2021. Adempimenti D.Lgs. n. 118/2011. Accertamento ed impegno di Euro 256.920.837,49 a favore delle Aziende, IRCCS ed Enti del S.S.R.";

Vista la DGR n. 1069 del 26 novembre 2021 ad oggetto: "Assegnazione del fondo sanitario indistinto 2021. Adempimenti D.Lgs. n. 118/2011. Importo complessivo di Euro 9.999.998,51 a favore delle Aziende, IRCCS ed Enti del S.S.R.";

Vista la nota della Regione Liguria prot. n. PG/2022/336767 del 10 maggio 2022 contenente indicazioni contabili per la predisposizione del bilancio di esercizio 2021;

Visto l'art. 11-ter lettera a) della Legge 28 marzo 2022, n. 25 ad oggetto "Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, stabilisce che: *"In considerazione del protrarsi del contesto epidemiologico emergenziale legato alla diffusione del COVID-19 e dell'impegno derivante dall'accelerazione della campagna vaccinale, anche al fine di sostenere i relativi interventi: per l'anno 2022, il termine previsto dall'articolo 31 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, per l'adozione dei bilanci di esercizio per l'anno 2021 degli enti di cui all'articolo 19, comma 2, lettera b), punto i), e lettera c), del citato decreto legislativo n. 118 del 2011 è prorogato al 31 maggio 2022"*

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/2022/367491 del 24 maggio 2022 ad oggetto: "Riconciliazioni contabili esercizio 2021 per un credito complessivo di € 90.332.691,45;

Vista la D.G.R. n. 283 del 7 aprile 2022 ad oggetto: "Misure temporanee straordinarie di sostegno alle strutture sociosanitarie nel periodo della pandemia da COVID-19, Annualità 2021" che prevede; *"l'annullamento, per l'anno 2021, della disposizione regionale vigente secondo la quale i pazienti psichiatrici e disabili inseriti in struttura sociosanitaria, al raggiungimento dei 65 anni vengono valutati dal medico competente della ASL, in presenza del Direttore sanitario della struttura e, laddove le condizioni cliniche siano assimilabili a quelle geriatriche tipiche del processo di invecchiamento fisiologico, la tariffa giornaliera viene decurtata del 30% restando comunque al di sopra della corrispondente tariffa riconosciuta alle RSA per anziani. La disapplicazione completa del sistema di budget/regressione tariffaria riconoscendo pertanto, agli Enti gestori dell'area sociosanitaria, per l'anno 2021, la produzione piena senza alcun meccanismo di "scontistica" anche oltre il valore del budget. Di riconoscere alle strutture socio sanitarie dell'area anziani, per l'anno 2021, la misura straordinaria dell'incremento del 2,7% della produzione erogata nel 2021"*;

Vista la nota del Direttore Generale del Dipartimento salute e Servizi Sociali della Regione Liguria del 30 maggio 2022 ad oggetto "Accordi contrattuali con soggetti privati accreditati – area ospedaliera e specialistica ambulatoriale. Valorizzazione della produzione." con la quale viene stabilito che *"In attesa della predisposizione di apposito provvedimento della Giunta regionale, si comunica che la valorizzazione da riconoscere alle strutture private accreditate - nell'area ospedaliera e specialistica ambulatoriale per l'anno 2021 - è pari alla produzione piena relativa allo stesso anno 2021, nei limiti del budget assegnato alle singole Aziende del Servizio Sanitario Regionale, senza l'applicazione del sistema di regressione tariffario. Quanto sopra è in linea con quanto già comunicato da A.Li.Sa. a codeste Aziende con nota 11342, del 24.05.2022, "Accordi contrattuali con soggetti privati accreditati area ospedaliera e specialistica ambulatoriale".;*

Vista la nota di A.Li.Sa. del 30 maggio 2022 prot. n. 11808 ad oggetto: "Situazione creditoria e debitoria al 31/12/2021" con la quale vengono riepilogate le partite creditorie e debitorie nei confronti della ASL 3 alla data del 31 dicembre 2021;

Vista la nota protocollo n. 86747 del 31 maggio 2022 (email) del Direttore Amministrativo dell' IRCCS Ospedale Policlinico San Martino, quale contributo parziale copertura Una Tantum dei costi sostenuti a favore delle analisi per i Tamponi effettuati per i residenti Asl 3 nell'anno 2021;

Vista la nota prot. n. 386025 del 31 maggio 2022 del Dipartimento Salute e Servizi Sociali della Regione Liguria ad oggetto: "Bilancio di esercizio 2021. Risorse emersione dei rapporti di lavoro irregolari" con la quale vengono assegnate ad Asl 3 € 3.953.194 relativi a:

- € 2.312.915 quali risorse 2020 da contabilizzare alla voce CE EA0051 "Sopravvenienze attive per quote F.S. Vincolato;
- € 1.640.279 quali risorse 2021 da contabilizzare alla voce CE AA0040 "contributi da Regione per F.S.R. Vincolato.

Considerato opportuno definire, in conseguenza delle assegnazioni ricevute, il finanziamento per l'esercizio 2021 comprensivo del Fondo sanitario vincolato e del saldo per la mobilità, come segue:

F.S.R. 2021 DGR n. 945/2021 e DGR 1069/2021	€	675.241.575
FUNZIONI – P.S. ed altro	€	23.152.667
F.S. Vincolato 2021 DD.GG.RR. nn.676-947-954-986-989-1162-1212-1213 del 2021	€	19.405.521
Saldo mobilità 2021	€	311.567.623
Finanziamento indistinto finalizzato da Regione (Emergenza COVID-19)	€	13.977.326
Finanziamento ICLAS ex Villa Azzurra	€	7.214.874
Finanziamento Fondazione Don Gnocchi	€	969.427
TOTALE contributi da Regione per quota F.S. regionale	€	1.051.529.013

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

Il valore della produzione relativo all'anno 2021 ammonta a € **1.155.538.086** ed è il risultato dei ricavi realizzati dall'Azienda articolati in:

Contributi in conto esercizio	€	1.076.692.970
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€	-767.968
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€	16.538.587
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€	19.184.846
Concorsi, recuperi e rimborsi	€	19.130.203
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	€	7.192.738
Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	€	12.675.065
Altri ricavi e proventi	€	4.891.645
Totale valore della produzione	€	1.155.538.086

I costi della produzione dell'anno 2021 ammontano a € **1.151.032.656** sono così dettagliati:

Acquisto di beni (sanitari e non sanitari)	€	97.272.459
Acquisto di servizi sanitari	€	732.585.673
Acquisto di servizi non sanitari	€	56.270.379
Manutenzione e riparazione	€	11.082.597
Godimento beni di terzi	€	3.468.142
Costi del personale	€	220.611.812
Oneri diversi di gestione	€	9.429.110
Ammortamenti	€	13.325.016
Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€	121.847
Variazione delle rimanenze	€	-58.290
Accantonamenti	€	6.923.911
Totale costi della produzione	€	1.151.032.656

Con un delta tra valore e costi della produzione pari ad € **4.505.430**;

Il saldo della gestione finanziaria, straordinaria e fiscale è pari a € -4.505.430 così dettagliato:

Proventi e oneri finanziari	€	- 249.861
Proventi e oneri straordinari	€	+12.729.401
Imposte e tasse e IRAP	€	-16.984.970
Saldo della gestione finanziaria, straordinaria e fiscale	€	-4.505.430

Il **RISULTATO ECONOMICO** dell'esercizio 2021, pertanto, risulta il seguente:

<u>Descrizione</u>		<u>Valore</u>
Valore della produzione	€	1.155.538.086
Costi della produzione	€	-1.151.032.656
Differenza	€	4.505.430
Oneri e proventi finanziari	€	-249.861
Oneri e proventi straordinari	€	+12.729.401
Risultato prima delle imposte	€	16.984.970
Imposte sul reddito d'esercizio + Irap	€	- 16.984.970
<u>Risultato di esercizio 2021</u>	€	-0

Viste le seguenti normative:

- L. 23 dicembre 1978 n. 833;
- L. 23 dicembre 1994 n. 724;
- D. Lgs. 30 dicembre 1992 n. 502 e s.m.i.;
- D. Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e s.m.i.;
- L.R. 18 febbraio 1995 n. 10 e s.m.i.;
- L.R. 7 dicembre 2006 n. 41 e s.m.i.;

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

Vista la relazione sulla gestione al bilancio di esercizio 2021;

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 Sociosanitario per l'ambito di competenza;

DELIBERA

1. Di prendere atto dei finanziamenti e delle disposizioni regionali citate in premessa e di procedere all'approvazione del bilancio di esercizio 2021;
2. Di dare atto che il **RISULTATO ECONOMICO** dell'esercizio 2021 è il seguente:

<u>Descrizione</u>		<u>Valore</u>
Valore della produzione	€	1.155.538.086
Costi della produzione	€	-1.151.032.656
Differenza	€	<hr/> 4.505.430
Oneri e proventi finanziari	€	-249.861
Oneri e proventi straordinari	€	+12.729.401
Risultato prima delle imposte	€	<hr/> 16.984.970
Imposte sul reddito d'esercizio + Irap	€	- 16.984.970
<u>Risultato di esercizio 2021</u>	€	<hr/> -0 <hr/>

3. 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;
4. 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.

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

- 1) Bilancio di esercizio 2021 composto da:
 - 1.1 Stato Patrimoniale,
 - 1.2 Conto Economico,
 - 1.3 Rendiconto Finanziario,
 - 1.4 Nota integrativa;
- 2) Relazione sulla gestione 2021;
- 3) Attestazione tempi di pagamento;
- 4) Elenco trasferimenti regionali;
- 5) Riconciliazioni contabili esercizio 2021;
- 6) Elenco Ricavi e Costi tra Aziende del S.S.R.;
- 7) Attestazione del Collegio Sindacale sulla congruità del Fondo Rischi;
- 8) Attestazione del Collegio Sindacale sulla congruità del Fondo Svalutazione Crediti
- 9) Elenco delle note di credito da ricevere;
- 10) Elenco delle fatture da ricevere;
- 10a) dettaglio bolle non fatturate 2021;
- 10b) dettaglio bolle non fatturate ante 2021.

IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Luigi Carlo BOTTARO)
(o suo sostituto)

II DIRETTORE AMMINISTRATIVO
(Dott.ssa Avv. Rosa PLACIDO)
(o suo sostituto)

IL DIRETTORE SANITARIO
(Dott.ssa Marta CALTABELLOTTA)
(o suo sostituto)

IL DIRETTORE SOCIO SANITARIO
(Dott. Lorenzo SAMPIETRO)
(o suo sostituto)

Il Responsabile
S.C. BILANCIO E CONTABILITA'
Dott. Stefano Grego
(o suo sostituto)

Il Responsabile del Procedimento
Gianluigi Piombo
(o suo sostituto)

Visto
per la verifica della regolarità contabile
IL DIRETTORE
S.C. BILANCIO E CONTABILITA'
(Dott. Stefano GREGO)
(o suo sostituto)