

PDEL-500-2022



## **DELIBERAZIONE**

### **S.C. BILANCIO E CONTABILITA'**

OGGETTO: Bilancio di esercizio 2021. Adozione schema.

Il 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 Deliberazione del Direttore Generale n. 275 del 31 maggio 2022 ad oggetto: "Bilancio di esercizio 2021. Approvazione Schema"; (Allegato A)

Vista la nota prot. n. 186 del 16 giugno 2022 con cui la deliberazione n. 275 del 31 maggio 2022 è stata inoltrata al Collegio Sindacale ai sensi del combinato disposto delle deliberazioni di Giunta Regionale 8530/1994 e 5361/1997;

Visto l'estratto del verbale n. 6 del Collegio Sindacale del 22 giugno 2022 con il quale, in merito al Bilancio di Esercizio 2021 il Collegio "ritiene di esprimere un parere favorevole al documento contabile esaminato" (Allegato n. B);

Vista la nota prot. n. 110285 del 15 luglio 2022 con cui la deliberazione n. 275 del 31 maggio 2022, 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 1 agosto 2022 con il quale "a seguito di dibattito e precisazioni il Comitato di rappresentanza approva" (Allegato n. C);

Visto il modello LA 2021 (Allegato D);

Vista l'attestazione dei limiti di spesa 2021 (Allegato E);

Viste le tabelle 1-7 e 70 aggiornate e complete relative al personale elaborate dopo l'approvazione della delibera n. 275 del 31 maggio 2021 in concomitanza della predisposizione del conto annuale 2021 (Allegati F ed G)

Constatato che:

- per mero errore materiale, a pagina 106 dell'Allegato 2 della delibera n. 275/2022 - Relazione sulla Gestione 2021 è stata inserita la Tabella relativa al Tetto di spesa del Personale 2021 nella misura delle corrispondenti spese sostenute nell'anno 2004 diminuite dell'1,4% con gli importi, nella sezione a dedurre, con segno positivo e non con segno negativo; si allega, pertanto, la nuova tabella corretta (Allegato H) che sostituisce integralmente quella indicata nell'Allegato 2 della delibera n. 275/2022 - Relazione sulla Gestione 2021 di pag. 106;
- la somma della voce "Totale crediti V/Aziende Sanitarie pubbliche - Anno 2017 e precedenti" di cui alla Tabella 21 della Nota Integrativa (Valore nominale dei crediti distinti per anno di formazione - II parte) risulta essere 256.940 e non 256.941 come erroneamente indicato. Si allega, pertanto, la nuova tabella con l'importo corretto (Allegato I) che sostituisce integralmente la tabella presente a pagina 28 della Nota Integrativa;

Dato atto che le modifiche effettuate sono relative alla mera esposizione del dettaglio di taluni allegati, che non hanno comportato alcuna variazione nelle registrazioni contabili e non hanno alcun impatto sul valore dei componenti il risultato di esercizio già approvato;

Dato atto che la presente proposta è predisposta nell'ambito della sfera di competenza della struttura proponente, ai sensi del vigente atto di autonomia aziendale;

Preso atto che il Responsabile del Procedimento ai sensi della L.7.8.1990 n.241 e s.m.i., con l'apposizione della sottoscrizione sulla presente proposta, attesta la regolarità dell'istruttoria ed altresì la verifica operata dallo stesso di regolarità del procedimento e di conformità della procedura alle vigenti disposizioni legislative, regolamentari e/o contrattuali, nonché l'assenza di conflitto di interessi anche solo potenziale, per gli ambiti di competenza, ai sensi della normativa vigente e del vigente Codice di comportamento aziendale;

Precisato che con la sottoscrizione del presente atto il Dirigente proponente attesta l'assenza di conflitto di interessi, anche solo potenziale, per gli ambiti di competenza, ai sensi della normativa vigente

e del vigente Codice di comportamento aziendale e che, a seguito di quanto sopra riportato, il procedimento amministrativo e la presente correlata proposta, sono conformi alle vigenti disposizioni legislative, regolamentari e/o contrattuali che disciplinano la fattispecie trattata.

Precisato altresì che con la sottoscrizione del presente atto il Direttore della S.C. Bilancio e Contabilità attesta, per gli ambiti di competenza l'assenza di conflitto di interessi, anche solo potenziali, ai sensi della normativa vigente e del Codice di comportamento aziendale vigente e l'avvenuta verifica della regolarità contabile.

Visto il D.Lgs 30/12/1992, n° 502 e successive modificazioni;

Vista la L.R. 08/02/1995 n°10 e successive modificazioni;

Vista la L.R. 07/12/2006 n° 41 e successive modificazioni;

Visto per conformità alle direttive ed agli indirizzi aziendali dal Direttore del Dipartimento Tecnico Amministrativo;

Visti i documenti predisposti dalla S.C. Bilancio e Contabilità;

#### **PROPONE**

1. di adottare il bilancio di esercizio 2021 in conformità allo schema di bilancio approvato con deliberazione n. 275 del 31 maggio 2022 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 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	€	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
<b><u>Risultato di esercizio 2021</u></b>	<b>€</b>	<b>-0</b>

3. di dare atto che l'originale della presente proposta, come deliberata e firmata digitalmente, costituita da un documento generato con mezzi informatici, è redatta in conformità alle disposizioni del Codice dell'Amministrazione digitale ed è conservata negli archivi informatici della A.S.L.3;
4. Di dare atto che la presente deliberazione è composta da n. 5 pagine e dai seguenti allegati di n. 499 pagine per un totale complessivo di n. 504 pagine:
  - A) Delibera del Direttore Generale della A.S.L. n. 3 n.275 del 31 maggio 2022 di n. 444 pagine;
  - B) Estratto del verbale del Collegio Sindacale n. 6 del 22 giugno 2022 di 24 pagine;
  - C) Estratto del verbale della Comitato di Rappresentanza della Conferenza dei Sindaci del 1 agosto 2022 di n. 4 pagine;
  - D) Modello LA 2021 di n. 8 pagine;

- E) Attestazione limiti di spesa 2021 di n. 7 pagine;
- F) Tabelle personale nn. 1-7 di n. 6 pagine;
- G) Tabella n. 70 relative al personale di numero 2 pagine;
- H) Tabella del Tetto alla spesa del personale 2021 nella misura delle corrispondenti spese sostenute nell'anno 2004 diminuite dell' 1,4% di n. 2 pagine;
- I) Tabella n. 21 della Nota Integrativa (Valore nominale dei crediti distinti per anno di formazione – II parte) di n. 2 pagine.

## **IL DIRETTORE GENERALE**

**VISTO** l'art. 3 D.Lgs. 502/1992 e s.m.i. ed in virtù dei poteri conferitigli dalla Regione Liguria;

**LETTA E VALUTATA** la proposta di deliberazione di cui sopra, presentata dal Dirigente preposto alla materia;

**PRESO ATTO** delle sopra riportate attestazioni in merito alla legittimità, regolarità contabile e congruenza con le finalità istituzionali dell'Azienda;

**ACQUISITI** i pareri favorevoli, conformi, ai sensi dell'art. 3. comma 1 quinquies, D.Lgs 30 dicembre 1992 n.502 e s.m.i e dell'art.22 L.R. 7.12.2006 n.41 e s.m.i., del Direttore Amministrativo o suo sostituto, del Direttore Sanitario o suo sostituto e, per l'ambito di competenza, del Direttore Socio Sanitario o suo sostituto.

## **D E L I B E R A**

- Di prendere atto della proposta sopra riportata, recependola integralmente nei termini indicati e, per le motivazioni e secondo le modalità specificate nelle premesse, di approvarla e conseguentemente, in particolare, di procedere all'adozione del bilancio di esercizio 2021.

firmato digitalmente da  
IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO  
AI SENSI DELLA LEGGE 241/1990 e s.m.i.

(Gian Luigi Piombo)

firmato digitalmente da  
IL DIRETTORE DIPARTIMENTO/S.C/S.S.D./IL  
DIRIGENTE  
S.C. BILANCIO E CONTABILITA'  
(Dott. Stefano Grego)  
o suo sostituto

firmato digitalmente e  
visto per la verifica della regolarità contabile da  
IL DIRETTORE  
S.C. BILANCIO E CONTABILITA'  
(Dott. Stefano Grego)  
o suo sostituto

## IL DIRETTORE GENERALE

**VISTO** l'art. 3 D.Lgs. 502/1992 e s.m.i. ed in virtù dei poteri conferitigli dalla Regione Liguria;

**LETTA E VALUTATA** la proposta di deliberazione di cui sopra, presentata dal/dai Dirigente/i preposto/i alla materia;

**PRESO ATTO** delle sopra riportate attestazioni in merito alla legittimità, regolarità contabile e congruenza con le finalità istituzionali dell'Azienda;

**ACQUISITI** i pareri favorevoli, conformi, ai sensi dell'art. 3, comma 1 quinquies, D.Lgs 30 dicembre 1992 n.502 e s.m.i e dell'art.22 L.R. 7.12.2006 n.41 e s.m.i., del Direttore Amministrativo o suo sostituto, del Direttore Sanitario, o suo sostituto e, per l'ambito di competenza, del Direttore Socio Sanitario o suo sostituto.

### DELIBERA

- Di prendere atto della proposta sopra riportata, recependola integralmente nei termini indicati e, conseguentemente, per le motivazioni e secondo le modalità specificate nelle premesse, in particolare di procedere all'adozione del bilancio di esercizio 2021.

firmato digitalmente da

IL DIRETTORE GENERALE  
Dr. Luigi Carlo BOTTARO

o suo sostituto

firmato digitalmente da

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO  
Dott.ssa Avv. Rosa PLACIDO

o suo sostituto

firmato digitalmente da

IL DIRETTORE SANITARIO  
Dr.ssa Marta CALTABELLOTTA

o suo sostituto

firmato digitalmente da

IL DIRETTORE SOCIO SANITARIO  
Dr. Lorenzo SAMPIETRO

o suo sostituto

In caso di firma da parte di uno o più sostituti, il nominativo indicato nello spazio firme deve intendersi automaticamente sostituito da quello del soggetto che ha provveduto ad apporre la firma digitale, nel relativo ruolo.  
Il presente atto viene inviato all'Albo Pretorio Informatico on-line dell'A.S.L. 3. A partire dalla data di pubblicazione l'atto acquisisce piena efficacia e piena conoscenza da parte dei terzi. Il provvedimento in oggetto resterà pubblicato per il tempo e con le modalità previste dalla vigente normativa (art. 124 Dlgs 18.8.2000 n.267, art. 32 L. 18.6.2009 n. 69, art. 8 D.Lgs. 14.3.2013 n. 33 e ss.mm.ii.).