



Azienda Sanitaria Locale AL

Sede legale: Via Venezia 6

15121 Alessandria

Partita IVA/Codice Fiscale n. 02190140067

Delibera 1090 del 30/12/2022

OGGETTO: ADOZIONE BILANCIO DI ESERCIZIO ANNO 2021 – CORREZIONE ERRORE MATERIALE

DIRETTORE GENERALE – **Dott. Vercellino Luigi**

Nominato con D.G.R. n. 17-3299 del 28.05.2021

ACQUISITI i pareri del

Direttore Sanitario

Dott.ssa Marchisio Sara

Favorevole

Visto il D.Lgs. n. 502 del 30.12.1992 e successive modificazioni ed integrazioni;

Vista la D.C.R. n. 136-39452 del 22.10.2007 di individuazione delle Aziende Sanitarie Locali e dei relativi ambiti territoriali;

Visto il D.P.G.R. n. 85 del 17.12.2007 di costituzione dell'Azienda Sanitaria Locale AL;

Vista la D.G.R. n. 17-3299 del 28.05.2021 di nomina del Direttore Generale dell'ASL AL;

Richiamata la deliberazione del Direttore Generale n. 678 dell'11.10.2017 ad oggetto: "Individuazione degli atti di indirizzo e di governo e degli atti di gestione. Ripartizione delle competenze tra la Direzione Generale e le Strutture dell'A.S.L. AL";

Vista la D.G.R n. 53-2487 del 23.11.2015, ad oggetto: "AA.SS.RR. - Procedimento regionale di verifica degli atti aziendali - Art. 3 D.Lgs. n. 502/1992 s.m.i. - D.C.R. n. 167-14087 del 03.04.2012 - D.G.R. n. 42-1921 del 27.07.2015 - Presa d'atto adeguamento alle prescrizioni regionali e recepimento definitivo ai sensi della D.C.R. n. 167-14087 del 03.04.2012, all. A, par. 5.1.", con la quale è stato recepito in via definitiva l'Atto Aziendale dell'ASL AL, come riadottato, a seguito delle prescrizioni regionali, con la deliberazione n. 711 del 06.10.2015;

Vista la D.G.R. n. 29-5942 del 17.11.2017, ad oggetto "Atti aziendali delle AA.SS.RR. - ASL AL di Alessandria - Atto n. 656 del 28.09.2017 'Atto Aziendale ASL AL adottato con deliberazione n. 711 del 06.10.2015 - proposta di modifiche'. Recepimento regionale ai sensi della D.C.R. n. 167-14087 del 03.04.2012, all. A, par. 5.1.";

Vista la D.G.R. n. 9-1784 del 31.07.2020 di recepimento delle modifiche all'Atto Aziendale e al Piano di Organizzazione di cui alle deliberazioni n. 352 del 25.05.2020 e n. 411 del 18.06.2020;

Presa visione della proposta del Direttore pro-tempore della S.C. Economico Finanziario, qui di seguito riportata:

"Con la Deliberazione n. 727 del 9 settembre 2022 venne adottato il Bilancio di esercizio 2021 e la medesima deliberazione è stata successivamente trasmessa al Collegio Sindacale ed alla Regione Piemonte per i relativi adempimenti;

Nella fase istruttoria di cui alla D.G.R. n. 55 - 8745 del 17 marzo 2003, relativa al Controllo della Giunta Regionale sugli atti delle AA.SS.RR. (L.R. n.31/1992 e successive modifiche), il competente settore dell'Assessorato Regionale alla Sanità comunicava, per le vie brevi, richiesta di chiarimenti ai sensi dell'articolo 4 comma 2 della L.R. 30 giugno 1992, n. 31, in particolare evidenziando due richieste le cui variazioni comportano una modifica da apportare nella procedura Flussi Economici e Contabili (FEC):

- 1) "si rappresenta come il credito maturato verso la Regione di cui il finanziamento assegnato con determinazione regionale del 1 giugno 2022, pari a euro 11.610.868, sia stato erroneamente rappresentato nel conto n. 1220557 "Credito verso Stato per spesa corrente FSN-pandemia COVID", anziché nel conto 1220107 "Altri crediti verso Regione entro l'anno"
- 2) "La movimentazione delle perdite a nuovo riportata in nota integrativa, tabella della Nota Integrativa, n. 11.32 "Consistenza, movimentazioni e utilizzazioni delle poste di patrimonio netto" non è coerente con la voce di stato patrimoniale;"

Considerato che la rettifica dei dati che, relativamente al punto 1), si rende necessaria al fine del riepilogo dei dati aziendali nel consolidato regionale da trasmettere al Ministero Economia e Finanze, comporterebbe una difformità dei dati tra la deliberazione adottata e i dati trasmessi in via informatica, certificata all'allegato N_ della citata deliberazione n. 727 del 9 settembre 2022;

Dato atto che le variazioni da apportare non variano il risultato contabile, determinato in conformità alla disciplina di cui al D. Lgs. n. 118/2011, di cui alla deliberazione n. 727 del 9 settembre 2022, che evidenzia un risultato di esercizio in perdita per **euro -7.988.711,48**;

dato atto che la modifica richiesta al punto 2) rappresenta una variazione da apportare alla tabella 11.32 di nota integrativa ma non comporta variazioni alle scritture contabili, trattandosi di una differente esposizione di dati nelle colonne della tabella, peraltro già in quadratura con i dati di bilancio;

Rilevato che la variazione richiesta al punto 1) sopra descritto, dopo aver effettuata la necessaria rettifica sulle scritture contabili aziendali, comporta:

- la variazione della **stampa di Bilancio Dlgs. n. 118/2011**, in decremento alla voce ABA220 B.II.1.a.1) Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti, a cui viene ricondotto il conto regionale 1220557 ed in incremento alla voce ABA450 B.II.2.a.1.d) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente – altro, di pari importo di euro 11.610.868;
- la variazione del **Modello patrimoniale ministeriale SP** consuntivo d'esercizio 2021, allegato E alla Deliberazione n.727 del 9 settembre 2022, alle voci ABA201 in diminuzione, e ABA450 in incremento, di pari importo di euro 11.610.868;
- la variazione della **tabella 7.16 Movimentazione dei crediti (valore nominale)** - I parte, di cui all'allegato C Nota integrativa alla Deliberazione n.727 del 9 settembre 2022;
- la variazione della **tabella 7.20 Valore nominale dei crediti distinti per anno di formazione** - I parte, di cui all'allegato C Nota integrativa alla Deliberazione n. 727 del 9 settembre 2022;
- la variazione delle **tabella 7.22 Valore netto dei crediti per anno di scadenza e 7.23 Valore netto dei crediti per anno di scadenza**, di cui all'allegato C Nota integrativa alla Deliberazione n.727 del 9 settembre 2022;

e che la variazione della **tabella 11.32 – Consistenza, movimentazioni e utilizzazioni delle poste di patrimonio netto** non comporta rilevazioni contabili, in quanto si è distinto l'importo già indicato nella colonna "altre variazioni" anche nella colonna "altri giroconti e riclassificazioni" senza necessità di variazioni contabili;

Visto il documento contabile dell'esercizio 2021, allegato alla deliberazione Direttore Generale n. 727 del 9 settembre 2022, composto da:

- Stato patrimoniale, Conto economico,
 - Rendiconto Finanziario,
 - Nota integrativa;
 - Relazione del Direttore Generale sulla gestione 2021
 - Modello patrimoniale ministeriale SP consuntivo d'esercizio 2021-2020
 - Modello economico ministeriale CE consuntivo d'esercizio 2021-2020
 - Modello economico ministeriale LA (costi per livello essenziali di assistenza) consuntivo d'esercizio 2021-2020
 - Dichiarazione del Direttore di Generale di corrispondenza tra i dati inviati sotto forma cartacea con quelli trasmessi in via informatica;
 - Conti economici sezionali dell'azienda;
 - Fascicolo di bilancio eventuali società partecipate;
 - Flussi di cassa Siope;
 - Dettagli crediti verso la Regione, contributi quota corrente indistinta, vincolata, finanziamenti in conto capitale;
 - Dettaglio debiti verso Regione;
 - Allegato di composizione delle perdite a nuovo presenti in patrimonio netto dell'esercizio
 - Indicatore di tempestività dei pagamenti e piano dei pagamenti
-
- Allegati previsti nel fascicolo di bilancio di cui alla procedura FEC:
 - allegato "B" (dettaglio contributi regionali extra FSR)

- allegato "C" (componenti straordinarie attive)
- allegato "D" (componenti straordinarie passive)

Bilanci dei Servizi socio assistenziali gestiti su delega dei Comuni, conformemente a quanto previsto dalla L.R. 1/2004:

- Bilancio servizio Socio Assistenziale Casale
- Bilancio servizio Socio Assistenziale Valenza

Si propone, per tutto quanto esposto, l'adozione del presente provvedimento al fine di adeguare la delibera di adozione del Bilancio di esercizio anno 2021 alle modifiche richieste, e la trasmissione dello stesso ai competenti Organi di controllo."

Considerato che la formulazione della proposta di un atto deliberativo impegna la responsabilità del soggetto proponente circa la regolarità amministrativa del contenuto della deliberazione nonché la legittimità della stessa;

Visto il parere espresso dal Direttore Sanitario ai sensi dell'art. 3/7 D.Lgs. n. 502 del 30.12.1992 e s.m.i.;

Dato atto dell'assenza del Direttore Amministrativo;

DELIBERA

- 1) di apportare alla Deliberazione n. 727 del 9 settembre 2022 le seguenti modificazioni, a variazione ed integrazione della medesima, come richiesto dal competente settore regionale a seguito dello svolgimento dell'attività di controllo:
 - la variazione dell'allegato *A_Stato patrimoniale, Conto economico* secondo lo schema D.Lgs118/2011, a seguito delle variazioni in premessa illustrate;
 - la variazione dell'allegato *E_Modello Ministeriale Sp' Stato Patrimoniale' Euro - anno 2021*, in conseguenza della variazione contabile apportata;
 - la variazione della tabella 7.16 Movimentazione dei crediti (valore nominale) - I parte, di cui all'allegato C Nota integrativa alla Deliberazione n.727 del 9 settembre 2022, in conseguenza della variazione contabile apportata;
 - la variazione della tabella 7.20 Valore nominale dei crediti distinti per anno di formazione - I parte, di cui all'allegato C Nota integrativa alla Deliberazione n.727 del 9 settembre 2022, in conseguenza della variazione contabile apportata;
 - la variazione delle tabella 7.22 Valore netto dei crediti per anno di scadenza e 7.23 Valore netto dei crediti per anno di scadenza, di cui all'allegato C Nota integrativa alla Deliberazione n.727 del 9 settembre 2022, in conseguenza della variazione contabile apportata;
 - la variazione della tabella 11.32 – Consistenza, movimentazioni e utilizzazioni delle poste di patrimonio netto, in conseguenza della precisazione richiesta;
- 2) di dare atto che le risultanze contabili, determinate in conformità alla disciplina di cui al D.lgs. n. 118/2011, non variano rispetto alla deliberazione n. 727 del 9 settembre 2022, che evidenziava un risultato di esercizio in perdita per euro 7.988.711.48, per la cui proposta di copertura si rimanda a quanto contenuto nella Relazione del Direttore Generale allegata alla citata deliberazione;

- 3) di dare mandato alla Struttura proponente di trasmettere il presente provvedimento al Collegio Sindacale dell'A.S.L. AL per la necessaria integrazione della propria Relazione, come previsto dall'art. 3 *ter* del D.lgs. n. 502/1992 e s.m.i. nonché dall'art. 14 della Legge regionale n. 10 del 24.01.1995,
- 4) di trasmettere il presente provvedimento alla Rappresentanza dei Sindaci ex art. 3 D.lgs. n. 502/1992 e s.m.i. e art. 7 comma 2 b della L.R. n. 18/2007;
- 5) di dare mandato alla struttura proponente di trasmettere alla Regione Piemonte la presente deliberazione, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 4 della Legge n. 412/1991 e dell'art. 21 comma 2 della L.R. n. 8/1995, sotto forma informatica, in attuazione progressiva del D.lgs. 26 agosto 2016 n.179, tramite l'applicativo FEC e con l'invio tramite PEC;
- 6) di dichiarare, ai sensi dell'art. 28 c. 2 L.R. n. 10/1995, il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai fini della trasmissione ai competenti organismi per il controllo e/o l'approvazione.

Atto sottoscritto digitalmente ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.

ATTESTAZIONE DI REGOLARITÀ TECNICA E CONTABILE

S.C. PROPONENTE: S.C. ECONOMICO FINANZIARIO

Proposta 1661/22

Responsabile del procedimento: Fara Giovanni

Si attesta la regolarità tecnica e la legittimità del provvedimento essendo state osservate le norme e le procedure previste per la specifica materia.

Il Direttore
Fara Giovanni