



Servizio Sanitario Regionale Basilicata
Azienda Sanitaria Locale di Potenza

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

NUMERO 2014/00303

DEL 19/06/2014

☒ Collegio Sindacale il

20/06/2014

☒ Controllo preventivo regionale il

18/07/2014

OGGETTO

RIADOZIONE BILANCIO DI ESERCIZIO 2013

Struttura Proponente

Economico Finanziaria

Documenti integranti il provvedimento:

Descrizione Allegato	Pagg.	Descrizione Allegato	Pagg.
inventario beni mobili immobili	1	conto economico	2
stato patrimoniale	3	conto economico analitico	32
rendiconto finanziario 2013	2	nota integrativa	97
relazione sulla gestione 2013	137	Modello CE	17
modello Sp 2013	7		

Uffici a cui notificare

--	--

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

La presente è stata pubblicata ai sensi dell'Art.32 della L.69/2009 all'Albo Pretorio on-line in data 20/06/2014

La presente diviene
eseguibile ai sensi
dell'art.44 della L.R.
n.39/2001 e ss.mm.ii

☐ Immediatamente

☐ Dopo 5 gg dalla
pubblicazione all'Albo

☒ Ad avvenuta
approvazione
regionale

Luigi Martorano

Il Funzionario Delegato
Luigi Martorano

Premesso che:

Con deliberazione n. 225 del 28/04/2014, entro la prevista scadenza, è stato adottato il bilancio di esercizio 2013; con nota prot. n. 144 del 05/05/2014 esso è stato inviato al Collegio Sindacale per la prevista relazione. In successive riunioni di cui ai verbali n. 52 e n. 53, il Collegio Sindacale, ha richiesto notizie e chiarimenti in merito.

In seguito agli approfondimenti intervenuti su alcune poste di bilancio sono state apportate alcune riclassificazioni alle poste che hanno comportato conseguenti modifiche nel confronto dei dati con il preventivo e con il consuntivo dell'anno precedente e nelle tabelle esplicative della Nota Integrativa; in quest'ultima è stata rilevata anche la necessità di inserire alcune informazioni aggiuntive.

Ritenuto di poter riadottare il bilancio di esercizio 2013, prima della trasmissione alla Regione ai fini del controllo ai sensi della L.R. n. 39/ 2001 art. 44 e dando atto che le riclassificazioni apportate non modificano il risultato di esercizio, nei termini seguenti:

Premesso che:

- Il D.L.vo n° 502 del 30/12/1992 e successive modificazioni ed integrazioni ha introdotto la contabilità economico-patrimoniale, demandando alle Regioni l'emanazione di norme per la gestione economico-finanziaria e patrimoniale delle Aziende Sanitarie U.S.L. e delle Aziende Ospedaliere;
- Il D.Lvo 229/99 art. 5 comma 7 ha modificato il predetto Decreto e ha previsto la soppressione della Contabilità Finanziaria;
- La Regione Basilicata con propria Legge N° 34 del 27/3/1995 ha emanato disposizioni per la disciplina della contabilità, della utilizzazione e gestione del patrimonio e del controllo delle Aziende Sanitarie U.S.L. ed Ospedaliere, introducendo la contabilità economico-patrimoniale;
- con DGR n.2306 del 5.12.2002 la Giunta Regionale ha fatto obbligo alle Aziende Sanitarie della Regione di adottare un nuovo schema di bilancio di tipo economico-patrimoniale conforme al D.L. 11.2.2002;
- con DGR n. 2044 del 22.12.2008, la Giunta Regionale, ha integrato e modificato le proprie precedenti deliberazioni n. 919/1998, n. 2306/2002 e n. 532 del 10.4.2006, ed ha fatto obbligo alle Aziende Sanitarie regionali di adottare, un nuovo schema di Nota Integrativa al bilancio d'esercizio;
- con Legge Regionale n. 12 del 01/07/2008, ad oggetto il riassetto organizzativo e territoriale del Servizio Sanitario Regionale e la liquidazione delle Aziende Sanitarie UU. SS. LL. istituite con L. R. 50/94, dal 1° gennaio 2009, è stata costituita l'Azienda Sanitaria Locale ASP.
- La ASP succede nei procedimenti amministrativi in corso, nella titolarità delle strutture, nei rapporti di lavoro in essere ed in tutti i contratti e gli altri rapporti giuridici attivi e passivi esistenti alla data di entrata in funzione della stessa e facenti capo alle Aziende preesistenti (art. 2 comma 4). I debiti ed i crediti delle Aziende Sanitarie UU.SS.LL. preesistenti alla data di entrata in funzione delle nuove aziende restano in capo alla Regione attraverso le gestioni liquidatorie (art. 5 comma 2).
- La stessa Legge regionale 12/2008 art. 3 comma 5 ha previsto la istituzione del Dipartimento Interaziendale Regionale di Emergenza Urgenza presso la ASP di Potenza e la contestuale soppressione dell'ente Basilicata Soccorso;
- Con DGR n. 1242/2008 è stato avviato, a livello regionale, il progetto per l'innovazione del sistema economico-finanziario e contabile del SSR connesso all'attuazione della L.R. n. 12/2008 e nell'ambito del predetto progetto sono stati approvati:
 - con DGR n. 2018 del 19/11/2009 i principi contabili del SSR e le procedure di trasferimento dei beni e dei rapporti giuridici alle neo-istituite aziende sanitarie;
 - con DD. N. 72AC.2010/178 del 15/02/2010 la casistica applicativa;
 - con nota prot. n. 65953 del 31/03/2010 è stato trasmesso il manuale delle procedure

amministrativo-contabili per le aziende Sanitarie Locali ed ospedaliere della regione con l'invito ad implementare tali procedure mediante l'adozione di formale provvedimento aziendale;

- Con Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, al titolo II, sono stati dettati i " Principi contabili generali e applicati per il settore sanitario";
- Successivamente tale Decreto è stato modificato dall' art. 1 comma 36 della legge 24 dicembre 2012, n. 228 e sono intervenute le circolari ministeriali del 28/01/2013 e del 25/03/2013 che unitamente alle indicazioni Ministeriali definite nella " Casistica per gli enti e aziende del SSN", hanno ulteriormente esplicitato i contenuti delle norme richiamate;
- La Regione Basilicata con circolare prot. n. 75080/7202 del 29/04/2013 e con modifiche alle procedure amministrativo contabili ha ulteriormente chiarito i termini di applicazione delle norme sopra riportate;
- Con successive circolari N. 3 del 17/12/2013 relativa a contributi ripiano perdite e immobilizzazioni acquisite con fondi propri, e n. 5 del 19/03/2014 di monitoraggio dello stato dei rischi della A.S. regionali sono stati dati ulteriori esplicitazioni. Con nota prot. 180399 sono state trasmesse alla Regione, in attuazione del percorso attuativo della certificabilità, le procedure amministrativo contabili di circolarizzazione dei crediti e debiti ed il regolamento di cassa.
- Il Ministero della Salute con proprio Decreto del 20/03/2013 ha modificato gli schemi di Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Nota Integrativa delle Aziende del Sistema Sanitario nazionale.
Nel presente bilancio sono stati applicati i Principi contabili delle Aziende Sanitarie Regionali del SSR della Basilicata approvati con Deliberazione di Giunta Regionale n. 2018 del 19/11/2009, così come modificati ed integrati dal D.L.vo 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione;
- Il Bilancio Economico-Patrimoniale per l'esercizio 2013 è stato redatto sulla base delle disposizioni contenute nella normativa sopra riportata e della Legge regionale n. 34 del 27/03/1995 e nel rispetto dei principi contabili regionali di cui alla DGR n. 2018/2009 per quanto ancora applicabili, secondo gli schemi previsti dal Decreto del Ministero della Salute del 20/03/2013;

Dato atto che:

Il bilancio Economico Preventivo per l'anno 2013 e triennale per gli anni 2013/2015 è stato approvato con deliberazione n. 791 del 10/11/2012. Con la successiva delibera n. 210 del 07/04/2013 esso è stato modificato ed integrato. La Giunta Regionale di Basilicata, in sede di controllo ai sensi dell'art. 44 della L.R. n. 39/01, con propria deliberazione n. 527 del 14/05/2013 ha approvato il bilancio preventivo 2013.

Il bilancio di esercizio 2012 è stato approvato con delibera n. 301 del 21/05/2013. Con la successiva delibera n. 374 del 12/06/2013 è stato modificato il Rendiconto Finanziario.

La Giunta Regionale di Basilicata, in sede di controllo ai sensi dell'art. 44 della L.R. n. 39/01, con propria deliberazione n. 804 del 03/07/2013, ha approvato il bilancio di esercizio 2012.

Dato atto

Che è stata eseguita una ricognizione ed una verifica straordinaria sulla valorizzazione del patrimonio mobiliare ed immobiliare con particolare riferimento ai valori, ai finanziamenti con contributi, ai crediti da Regione o Ente finanziatore per contributi assegnati, al ricalcolo degli ammortamenti secondo le nuove aliquote indicate dal D.L.vo n. 118/2011 con decorrenza dalla data di utilizzo del bene ovvero di capitalizzazione dei lavori.

A tal fine la ditta incaricate del supporto alle U.U.OO. aziendali per la rideterminazione dei valori inventariali ha trasmesso con mail del 16/04/2014 i dati da riportare in bilancio al 31/12/2013 e le cui risultanze finali sono allegate al presente atto. I valori di bilancio si adeguano alle risultanze di

inventario. L'inventario ha recepito la nuova normativa di cui al D.L.vo n. 118/2011 e s.m.i.. Unitamente ai dati di inventario è stato trasmesso il ricalcolo degli ammortamenti e degli utilizzi in applicazione delle nuove aliquote previste dal D.Lvo n. 118/2011.

Considerato che la Regione Basilicata - Dipartimento regionale Salute, Sicurezza e Solidarietà Sociale, Servizi alla Persona ed alla Comunità- con mail del 16/04/2014, ha trasmesso, ai fini della redazione del Bilancio di Esercizio 2013, le tabelle concernenti il riparto definitivo del FSR relativo all'anno 2013 approvato con Delibera di Giunta Regionale n. 414 dell'08/04/2014. A quest'Azienda sanitaria risulta assegnata quale quota FSR definitiva a destinazione indistinta e vincolata la somma complessiva di €. 614.946.000,00.

Rilevato:

- che l'assegnazione a favore di quest'Azienda risulta essere, quindi, di €. 614.946.000,00 complessiva e che nello stesso riparto risultano evidenziati i dati di mobilità sanitaria attiva e passiva, infraregionale ed interregionale che l'azienda dovrà iscrivere in bilancio;
- che per l'anno 2013 in applicazione del D.L.vo n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i. i cespiti acquistati utilizzando contributi in conto esercizio, indipendentemente dal loro valore, hanno prodotto una riduzione dei contributi in conto esercizio pari al 40% del loro valore e sono state recuperate le quote dell'anno 2012. Sono state applicate le nuove aliquote di ammortamento secondo l'allegato 3) del D.L.vo n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i. ed è stato eseguito il ricalcolo degli ammortamenti con le nuove aliquote in applicazione della stessa normativa dall'anno di acquisizione dei beni. Una analisi più dettagliata è riportata in nota integrativa;

Atteso che la gestione economico-patrimoniale e finanziaria 2013 presenta le seguenti risultanze finali:

SITUAZIONE FINANZIARIA

2013

AVANZO CASSA	ALL	01/01	0,00
RISCOSSIONI	AL	31/12	650.728.585
TOTALE			650.728.585
PAGAMENTI	AL	31/12	623.651.494
AVANZO CASSA	AL	31/12	27.077.091

♦ **SITUAZIONE ECONOMICA**

2012

2013

VALORE DELLA PRODUZIONE	661.414.349	667.162.730
COSTI DELLA PRODUZIONE	646.437.499	653.993.318
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE	14.976.850	13.169.412
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-20.592	-131.206
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-7.511.381	-1.606.448
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	7.444.877	11.431.758
IMPOSTE E TASSE	11.156.998	11.153.190
RISULTATO DI ESERCIZIO	-3.712.121	278.568

♦ **SITUAZIONE PATRIMONIALE**

ATTIVO			PASSIVO		
	2012	2013		2012	2013
IMMOBILIZZAZIONI NETTE	70.927.091	75.709.849	PATRIMONIO NETTO	87.120.302	99.423.676
SCORTE	7.580.952	7.779.416	PERDITA DI ESERCIZIO	-3.712.121	278.568
CREDITI	128.162.093	100.573.281	FONDI RISCHI ED ONERI	12.264.176	15.439.999
ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	PREMIO OPEROSITA' SUMAI	3.189.306	3.327.796
DISPONIBILITA' LIQUIDE	732.615	29.380.708	DEBITI	108.646.286	95.044.559

RISCONTI E RATEI ATTIVI	135.671	90.858	RISCONTI E RATEI PASSIVI	30.473	19.514
TOTALE ATTIVO	207.538.422	213.534.112	TOTALE PASSIVO	207.538.422	213.534.112
Conti d'ordine dell'Attivo	541.557	17.665.205	Conti d'ordine del passivo	541.557	17.665.205
TOTALE A PAREGGIO	208.079.979	231.199.417	TOTALE PAREGGIO A	208.079.979	231.199.417

♦ il risultato economico di esercizio di competenza 2013 è rappresentato da un utile di **€. 278.568** nell'anno 2012 la perdita era risultata di **€. – 3.712.121** e nell'anno 2011 la perdita era risultata di **€. -19.483.365,25**.

Il risultato economico di esercizio previsto nel Bilancio Preventivo per l'anno 2013 espone una situazione di equilibrio economico – pareggio - a cui si era giunti definendo piano di riequilibrio economico sulla base delle considerazioni ampiamente descritte nell'atto deliberativo di approvazione del bilancio di che trattasi.

Rilevato che il Rendiconto Finanziario presentato dal Cassiere “ Banca Popolare di Bari ”, concorda con le risultanze di cassa sopra esposte ed è allegato alla nota integrativa;

Rilevato, altresì, che per la redazione del Bilancio sono stati rispettati i contenuti degli artt. 29 e seguenti del D.L.vo n. 118/2011 e s.m.i., nonché dei successivi decreti ministeriali di attuazione e della circolare regionale prot. n. 75080/7202 del 29/04/2013 e secondo lo schema approvato con Decreto Ministeriale – Ministero della Salute – del 20/03/2013;

Visti:

1. I prospetti dei valori contabili di Inventario dei beni mobili ed immobili (all. A)
2. Lo schema di Bilancio di Esercizio costituito dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dalla Nota Integrativa (all. B - C – D -);
3. Rendiconto finanziario (all.E)
4. La Relazione sull'andamento della gestione (all. F) ;
5. I modelli ministeriali “ CE “ e “ SP “ che per disposizione regionale devono essere allegati al presente atto (all. G – H -);

Sentito il parere favorevole dei Direttori Amministrativo e Sanitario

DELIBERA

Giusta la premessa in narrativa che di seguito si intende materialmente riportata:

- ♦ Di riadottare il bilancio di esercizio 2013;
- ♦ Di approvare i seguenti prospetti di bilancio:
 - 1)I prospetti dei valori contabili di Inventario dei beni mobili ed immobili (all. A)
 - 2)Lo schema di Bilancio di Esercizio costituito dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dalla Nota Integrativa (all. B - C – D -);
 - 3)Rendiconto finanziario (all.E)
 - 4)La Relazione sull'andamento della gestione (all. F) ;
 - 5)I modelli ministeriali “ CE “ e “ SP “ che per disposizione regionale devono essere allegati al presente atto (all. G – H -);

♦ **di dare atto** delle seguenti risultanze del bilancio di esercizio:

SITUAZIONE FINANZIARIA**2013**

AVANZO CASSA	ALL	01/01	0,00
RISCOSSIONI	AL	31/12	650.728.585
TOTALE			650.728.585
PAGAMENTI	AL	31/12	623.651.494
AVANZO CASSA	AL	31/12	27.077.091

♦ **SITUAZIONE ECONOMICA****2012****2013**

VALORE DELLA PRODUZIONE	661.414.349	667.162.730
COSTI DELLA PRODUZIONE	646.437.499	653.993.318
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE	14.976.850	13.169.412
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-20.592	-131.206
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-7.511.381	-1.606.448
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	7.444.877	11.431.758
IMPOSTE E TASSE	11.156.998	11.153.190
RISULTATO DI ESERCIZIO	-3.712.121	278.568

♦ **SITUAZIONE PATRIMONIALE**

ATTIVO			PASSIVO		
	2012	2013		2012	2013
IMMOBILIZZAZIONI NETTE	70.927.091	75.709.849	PATRIMONIO NETTO	87.120.302	99.423.676
SCORTE	7.580.952	7.779.416	PERDITA DI ESERCIZIO	-3.712.121	278.568
CREDITI	128.162.093	100.573.281	FONDI RISCHI ED ONERI	12.264.176	15.439.999
ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	PREMIO OPEROSITA' SUMAI	3.189.306	3.327.796
DISPONIBILITA' LIQUIDE	732.615	29.380.708	DEBITI	108.646.286	95.044.559
RISCONTI E RATEI ATTIVI	135.671	90.858	RISCONTI E RATEI PASSIVI	30.473	19.514
TOTALE ATTIVO	207.538.422	213.534.112	TOTALE PASSIVO	207.538.422	213.534.112
Conti d'ordine dell'Attivo	541.557	17.665.205	Conti d'ordine del passivo	541.557	17.665.205
TOTALE A PAREGGIO	208.079.979	231.199.417	TOTALE A PAREGGIO	208.079.979	231.199.417

♦ Il risultato economico di esercizio di competenza 2013 è rappresentato da un utile di €. 278.568 nell'anno 2012 la perdita era risultata di €. – 3.712.121 e nell'anno 2011 la perdita era risultata di €. -19.483.365,25.

♦ il risultato economico di esercizio previsto nel Bilancio Preventivo per l'anno 2013 espone una situazione di equilibrio economico – pareggio - a cui si era giunti definendo piano di riequilibrio economico sulla base delle considerazioni ampiamente descritte nell'atto deliberativo di approvazione del bilancio di che trattasi.

Di dare atto

- Che le azioni per il riequilibrio della situazione economica, che hanno permesso il raggiungimento di un sostanziale pareggio di bilancio, sono quelle già indicate nel bilancio preventivo per l'anno 2013 e triennale 2013/2015 approvato con delibera n. 791 del 10/11/2012 ed integrato e rettificato con delibera n. 210 del 07/04/2013.

-Che gli effetti delle misure che hanno consentito il riequilibrio economico rispetto agli anni precedenti e le considerazioni sull'andamento dei costi e sulle motivazioni che le hanno

determinate sono ampiamente dettagliati nella relazione sulla gestione.
di trasmettere il presente atto per i seguiti di competenza:
al Collegio Sindacale;
alla Giunta Regionale di Basilicata ai sensi e per gli effetti della L.R. n. 39/ 2001 art. 44, corredato
della relazione del Collegio Sindacale.
Alla rappresentanza della conferenza dei sindaci

L'Istruttore

Francesco Savino

Il Dirigente Responsabile dell'Unità Operativa

Giuseppe Nicolò Cugno

Mario Marra

Cristiana Mecca

Il Direttore Sanitario
Giuseppe Nicolò Cugno

Il Direttore Generale
Mario Marra

Il Direttore Amministrativo
Cristiana Mecca

Tutti gli atti ai quali è fatto riferimento nella premessa e nel dispositivo della deliberazione sono depositati presso la struttura proponente, che ne curerà la conservazione nei termini di legge.
