



Servizio Sanitario Regionale Basilicata  
Azienda Sanitaria Locale di Potenza

## DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

**NUMERO** 2016/00421

**DEL** 24/06/2016

☒ Collegio Sindacale il 24/06/2016

### OGGETTO

**ADOZIONE BILANCIO DI ESERCIZIO 2015**

Struttura Proponente

Economico Finanziaria

Documenti integranti il provvedimento:

Descrizione Allegato	Pagg.	Descrizione Allegato	Pagg.
Stato Patrimoniale e Conto Economico	5	Nota Integrativa	126
Rendiconto Finanziario 2015	3	Relazione del Direttore Generale	145
INVENTARIO BENI MOBILI ED IMMOBILI 2015	11	Conto economico Piano dei conti regional	30
Verbale n. 5/2016 del Collegio Sindacale	17		

Uffici a cui notificare

Economico Patrimoniale

### CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

La presente è stata pubblicata ai sensi dell'Art.32 della L.69/2009 all'Albo Pretorio on-line in data 24/06/2016

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

**<< Premesso che:**

Con deliberazione n. 285 del 30/04/2016, entro la scadenza, è stato adottato il progetto di bilancio di esercizio 2015; con nota prot. n. 58128 del 04/05/2016 esso è stato inviato al Collegio Sindacale per il parere e la prevista relazione.

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 via via trasmesse al Collegio Sindacale;

E' stata inviata al Collegio Sindacale tutta la documentazione definitiva inerente il Bilancio di Esercizio 2015 e nelle successive riunioni di cui al verbale n. 05 del 25/05/2016 il Collegio Sindacale ha esaminato il bilancio ed ha espresso il proprio parere favorevole.

**Ritenuto** di dover adottare il bilancio di esercizio 2015, unitamente alla relazione ed al parere espresso dal Collegio Sindacale e di procedere all'inoltro alla Regione ai fini del controllo ai sensi della L.R. n. 39/ 2001 art. 44;

**< 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.
- In osservanza delle disposizioni ministeriali e regionali di integrazioni al Percorso Attuativo della Certificabilità (P.A.C.) di cui alla D.G.R. n. 313 del 17/03/2015, quest’Azienda con deliberazione n.926 del 30/12/2015 ha adottato il manuale delle procedure amministrativo-contabili dell’azienda sanitaria locale – ASP-;
- Il manuale delle procedure amministrativo-contabili prevede l’adozione di apposito atto deliberativo di presa d’atto dell’inventario dei beni mobili ed immobili entro il 15/02 dell’anno successivo a quello di riferimento e, conseguentemente, l’adozione del progetto di bilancio da trasmettere al Collegio Sindacale;

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 e le procedure amministrativo contabili adottate dall’azienda. Esso è stato redatto sulla base delle disposizioni contenute nella normativa sopra riportata e della Legge regionale n. 34 del 27/03/1995, 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 2015 e triennale per gli anni 2015/2017 è stato adottato con deliberazione n. 581 del 10/11/2014, con DGR n. 69 del 20/01/2015 è stato approvato dalla Giunta Regionale di Basilicata..

Invece il bilancio di esercizio 2014 è stato adottato con delibera n. 268 del 30/04/2015 ed inviato al Collegio Sindacale per la prescritta relazione. In seguito ad approfondimenti su alcune poste patrimoniali di Inventario si è reso necessario riadottare lo stesso bilancio in data 24/06/2015 con deliberazione n. 400. La Giunta Regionale con propria deliberazione n. 1062 del 10/08/2015 ha approvato il bilancio di esercizio 2014 di quest’Azienda Sanitaria.

Con deliberazione n. 2016/00246 del 12/04/2016, trasmessa al Collegio Sindacale, si è preso atto dei beni inventariali, delle scorte di magazzino e degli accantonamenti;

**Considerato** che la Regione Basilicata - Dipartimento Politiche della Persona ed alla Comunità- con mail del 18/04/2016- ha trasmesso, ai fini della redazione del Bilancio di Esercizio 2015, le tabelle concernenti il riparto definitivo del FSR relativo all’anno 2015. A quest’Azienda sanitaria risulta assegnata quale quota FSR definitiva a destinazione indistinta la somma complessiva di €. 621.226 mila oltre €. 10.713 mila di FSR vincolato, €. 707 mila per rimborso farmaci, €. 1.167 mila per altre assegnazioni, €. 2.820 mila per Pay Back, per un’assegnazione complessiva di cassa, al netto della mobilità, di €. 456.512 mila, successivamente con DGR n. 454 del 29/04/2015 è stato approvato il Riparto definitivo delle disponibilità di parte corrente a destinazione indistinta e vincolata del FSR per l’anno 2015, trasmessa a quest’Azienda con mail del 03/05/2016 ed assunta al prot. n. 57311 di pari data .

#### **Rilevato:**

- che l’assegnazione a favore di quest’Azienda risulta essere, quindi, di €. 636.633 mila 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 2015 in applicazione del D.L.vo n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i. i cespiti acquistati utilizzando contributi in conto esercizio, hanno prodotto una riduzione dei contributi in conto esercizio pari al 80% del loro valore e sono state rispettate le aliquote di ammortamento previste nell'allegato 3) del D.L.vo n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i. . Invece per quelli acquistati negli anni precedenti le aliquote di ammortamento sono quelle indicate nella premessa della nota integrativa secondo lo stesso allegato 3) del D.L.vo 118/2011. Il dettaglio è riportato nell'allegato Inventario.

**Atteso** che la gestione finanziaria 2015 presenta le seguenti risultanze finali:

<b>AVANZO CASSA</b>	<b>ALL</b>	<b>01/01</b>	<b>59.574.122</b>
<b>RISCOSSIONI</b>	<b>AL</b>	<b>31/12</b>	<b>499.884.564</b>
<b>TOTALE</b>			<b>559.458.686</b>
<b>PAGAMENTI</b>	<b>AL</b>	<b>31/12</b>	<b>477.410.633</b>
<b>AVANZO CASSA</b>	<b>AL</b>	<b>31/12</b>	<b>82.048.053</b>

**Atteso** che la situazione Economico e Patrimoniale è quella riportata nello schema di Bilancio redatto secondo il modello previsto dal Decreto del Ministero della Salute del 20/03/2013;

**Rilevato**, altresì:

-che il risultato di esercizio è rappresentato da una perdita di Euro 4.459.651 interamente coperta dalla Regione secondo le indicazioni fornite con nota prot. n. 55187/13A2 del 04/04/2016 punto b) con cui ha comunicato che l'integrazione al FSR di cui alle note prot. n. 23998/13A2 dell'11/02/2016, a valere sul capitolo U49005 del bilancio regionale per l'importo di Euro 6.000.000 deve essere iscritta alla voce PAA170 (A.V) *Contributi per Ripiano Perdite* sotto voce *PAA200 (A.V.3) Altro* del modello SP Ministeriale solo a seguito del provvedimento regionale di assegnazione e nella misura determinata dallo stesso.

Alla data odierna non è pervenuto, ancora, il provvedimento regionale di assegnazione per cui non è possibile riportare nell'apposita voce del modello Ministeriale SP l'integrazione di FSR che avrebbe ripianato la perdita indicata. Si riserva l'attestazione del finanziamento a Contributi per Ripiano Perdite nel prossimo bilancio di esercizio per l'anno 2016.

Si evidenzia che a fronte di un'assegnazione integrativa FSR di Euro 6.000.000 l'azienda ha rilevato una Perdita di Esercizio di soli Euro 4.459.651.

- che il Rendiconto Finanziario presentato dal Cassiere " Banca Popolare di Bari ", concorda con le risultanze di cassa sopra esposte e con le rilevazioni di cassa secondo i codici SIOPE che sono allegati in appendice alla nota integrativa;

- 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;

- che all'inventario dei beni mobili ed immobili sono state apportate alcune rettifiche, anche se di non rilevante entità, e pertanto le schede riassuntive di inventario sono allegate anche al presente atto;

**Visti:**

1. Lo schema di Bilancio di Esercizio costituito dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dalla Nota Integrativa (all. - A – B - D - );
2. Rendiconto finanziario ( all.C)
3. La Relazione sull'andamento della gestione che contiene il mod. LA (all. G);
4. L'Inventario dei beni mobili ed immobili ( all. F)
5. I modelli ministeriali " CE " e " SP " che per disposizione regionale devono essere allegati al presente atto, ed il conto economico –piano dei conti regionale- sono riportati in appendice alla Nota Integrativa, e sono stati trasmessi, unitamente al modello LA entro la scadenza prevista sul sistema Ministeriale NSIS.

**Atteso** che il Collegio Sindacale nella riunioni di cui al verbale n. 05 del 25/05/2016 ha esaminato il bilancio ed ha espresso il proprio parere favorevole.

**Sentito** il parere favorevole dei Direttori Amministrativo e Sanitario

### **DELIBERA**

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

- ♦ Di adottare il bilancio di esercizio 2015;
- ♦ Di approvare i seguenti prospetti di bilancio:
  1. Lo schema di Bilancio di Esercizio costituito dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dalla Nota Integrativa (all. - A – B - D - );
  2. Rendiconto finanziario ( all.C)
  3. La Relazione sull'andamento della gestione che contiene il mod. LA (all. G) ;
  4. L'Inventario dei beni mobili ed immobili (all. F)
  5. I modelli ministeriali “ CE “ e “ SP “ che per disposizione regionale devono essere allegati al presente atto, ed il conto economico –piano dei conti regionale- e sono riportati in appendice alla Nota Integrativa, e sono stati trasmessi, unitamente al modello LA entro la scadenza prevista sul sistema Ministeriale NSIS. ;

♦ **di dare atto** delle seguenti risultanze del bilancio di esercizio 2015:

*SITUAZIONE FINANZIARIA 2015: AVANZO CASSA AL 31/12/2015 Euro 82.048.053;*

*SITUAZIONE ECONOMICA E PATRIMONIALE: PERDITA DI ESERCIZIO di Euro 4.459.651. La perdita esposta è interamente coperta dalla Regione secondo le indicazioni fornite con nota prot. n. 55187/13A2 del 04/04/2016 punto b) con cui ha comunicato che l'integrazione al FSR di cui alle note prot. n. 23998/13A2 dell'11/02/2016, a valere sul capitolo U49005 del bilancio regionale per l'importo di Euro 6.000.000 deve essere iscritta alla voce PAA170 (A.V) "Contributi per Ripiano Perdite" sottovoce PAA200 (A.V.3) "Altro" del modello SP Ministeriale solo a seguito del provvedimento regionale di assegnazione e nella misura determinata dallo stesso. Alla data odierna non è pervenuto, ancora, il provvedimento regionale di assegnazione per cui non è possibile riportare nell'apposita voce del modello Ministeriale SP l'integrazione di FSR che avrebbe ripianato la perdita indicata.*

*Si riserva l'attestazione del finanziamento a Contributi per Ripiano Perdite nel prossimo bilancio di esercizio per l'anno 2016.*

*Si evidenzia che a fronte di un'assegnazione integrativa FSR di Euro 6.000.000 l'azienda ha rilevato una Perdita di Esercizio di soli Euro 4.459.651.*

♦ **di dare atto** che il Collegio Sindacale nella riunione di cui al verbale n. 05 del 25/05/2016 (allegato alla presente) ha esaminato il bilancio ed a seguito della redazione della relazione al bilancio chiuso al 31/12/2015, ad esso allegata, ha espresso il proprio parere favorevole.

♦ di trasmettere il presente atto per i seguiti di competenza 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.

Di riservarsi, conseguentemente, la trasmissione alla rappresentanza della conferenza dei sindaci.

>

>

---

L'Istruttore

---

Il Responsabile Unico del Procedimento

Francesco Savino

---

Il Dirigente Responsabile dell'Unità Operativa

*Massimo De Fino*

*Giovanni Battista Bochicchio*

*Cristiana Mecca*

---

Il Direttore Sanitario  
Massimo De Fino

---

Il Direttore Generale  
Giovanni Battista Bochicchio

---

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.
---