



Servizio Sanitario Regionale Basilicata
Azienda Sanitaria Locale di Potenza

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

NUMERO 2017/00265

DEL 28/04/2017

☒ Collegio Sindacale il 28/04/2017

OGGETTO

ADOZIONE BILANCIO DI ESERCIZIO 2016

Struttura Proponente

Economico Finanziaria

Documenti integranti il provvedimento:

Descrizione Allegato	Pagg.	Descrizione Allegato	Pagg.
Conto Economico	2	Stato Patrimoniale	3
Rendiconto Finanziario	3	Delibere n. 181/2017 e n. 242/2017 (Inv	35
Nota Integrativa	145	Verbali Collegio Sindacalen. 18, 19, e 2	29
Relazione sulla Gestione	96		

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 28/04/2017

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° 181 del 22/03/2017 ad oggetto: "Bilancio di esercizio 2016 – presa d'atto dei dati inventariali, delle scorte di magazzino e degli accantonamenti-" è stata autorizzata l'iscrizione in bilancio dei dati relativi alle risultanze degli inventari – beni mobili ed immobili-, delle scorte di magazzino -sanitarie e non sanitarie-, e degli accantonamenti ai fondi rischio;

- il Collegio Sindacale con verbale n° 18 nella seduta del 07/04/2017, nell'attestare l'avvenuto rispetto degli adempimenti necessari per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo, ai sensi dell'art. 29 lettera g) del D. Lgs n. 118/2011, evidenzia che per una serie di cause in corso mancano elementi per effettuare valutazioni e pertanto richiede se, ad oggi, sono possibili nuovi elementi per la loro valutazione del rischio. Invece, in merito all'accantonamento per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privati evidenzia l'annosa questione dei tetti contrattuali di spesa ad esso collegato, e quindi la necessità di un'attenta valutazione del grado di rischio connesso".

- con deliberazione n. 242 del 14/04/2017 ad oggetto: Integrazioni e Rettifica della delibera n. 181/2017 è stata autorizzata l'integrazione dei fondi rischio così come specificato dalle strutture aziendali competenti relativamente alle economie non utilizzate nelle branche di Laboratorio, Radiologia ed APR, quantificate dall'U.O. Gestione Strutture Accreditate, in € 1.300.065,73, che vengano accantonate nel Bilancio di esercizio 2016 per il pagamento dei centri FKT della provincia di Potenza; ed alla rideterminazione degli accantonamenti per cause in corso alla luce dei nuovi elementi di valutazione, attestati dall'U.O. Attività legale e contenzioso. Con la stessa deliberazione n. 242/2017 si è preso atto della nota prot. n. 46260 del 14/04/2017 dell'ufficio legale che ha evidenziato l'opportunità di procedere alla svalutazione del credito di €. 825.000 nei confronti compagnia assicuratrice City Insurance. Con la stessa deliberazione, infine, sono state sostituite n. 2 schede relative all'inventario (acquisti con Fondi Propri) per refusi di stampa delle precedenti schede allegate alla delibera 181/2017;

- il Collegio Sindacale con verbale n° 19 nella seduta del 14/04/2017, prede atto della delibera n. 242/2017 e quindi dell'integrazione dei "Fondi Rischio" e della svalutazione nella misura del 30% del credito nei confronti della compagnia assicuratrice City Insurance secondo quanto riportato nella stessa delibera;

- con nota prot. n. 20170046333 del 14/04/2017 è stato trasmesso al Collegio Sindacale il progetto di Bilancio Consuntivo per l'anno 2016 ed il Collegio ha preso atto della ricezione nel verbale n. 19 in data 14/04/2017;

- nelle successive riunioni di cui al verbale n 20- del 27/04/2017 il Collegio Sindacale ha esaminato il bilancio, ha redatto la relazione al bilancio di esercizio 2016 ed ha espresso il proprio parere favorevole.

Ritenuto di dover adottare il bilancio di esercizio 2016, 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 esplicazioni. 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 2016 e triennale per gli anni 2016/2018 è stato adottato con deliberazione n. 767 del 10/11/2015, rettificata con delibera n. 880 del 22/12/2015, e con DGR n. 36 del 19/01/2016 è stato approvato dalla Giunta Regionale di Basilicata

Invece il bilancio di esercizio 2015 è stato adottato con delibera n. 285 del 30/04/2016 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. 421. La Giunta Regionale con propria deliberazione n. 934 del 09/08/2016 ha approvato il bilancio di esercizio 2015 di quest'Azienda Sanitaria.

Con deliberazione n° 181 del 22/03/2017, Integrazioni e Rettifica, con deliberazione n. 242 del 14/04/2017 trasmesse al Collegio Sindacale, si è preso atto dei beni inventariali, delle scorte di magazzino e degli accantonamenti come sopra meglio specificato;

Considerato che la Regione Basilicata - Dipartimento Politiche della Persona ed alla Comunità- con mail in data 14/04/2017 ha trasmesso, unitamente alla nota prot. 63264/11AT del 11/04/2017, la DGR n. 293 del 07/04/2017 inerente il Riparto Definitivo delle Disponibilità Finanziarie di parte corrente a destinazione indistinta, vincolata e finalizzata per il SSR anno 2016, già anticipato con mail del 05/04/2017.

Dalle tabelle concernenti il riparto definitivo del FSR relativo all'anno 2016 risulta assegnata quale quota FSR definitiva a destinazione indistinta la somma complessiva di €. 624.722 mila (AA0030) oltre €. 11.101 mila (AA0040) di FSR vincolato, €. 302 mila per accertamenti medico-legali, €. 300 mila Fondo Ricerca, €. 4.265 mila per assegnazioni extra-lea, €. 1.300 mila per Pay Back, per un'assegnazione complessiva di cassa, al netto della mobilità, di €. 464.528 mila.

Rilevato:

- che l'assegnazione a favore di quest'Azienda risulta essere, quindi, di €. 635.823 mila (AA0020) 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 2016 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 100% 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' Inventario.

Atteso che la gestione finanziaria 2016 presenta le seguenti risultanze finali:

AVANZO CASSA	ALL	01/01	82.048.053
RISCOSSIONI	AL	31/12	497.506.979
TOTALE			579.555.032
PAGAMENTI	AL	31/12	504.251.198
AVANZO CASSA	AL	31/12	75.303.834

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 e di seguito riassunta:

SITUAZIONE ECONOMICA	2016	2015	Differenza	VAR %
VALORE DELLA PRODUZIONE	682.528.040	676.609.800	5.918.240	0,01
COSTI DELLA PRODUZIONE	667.815.913	674.425.992	-6.610.079	-0,01
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-196.563	-134.776	-61.786	0,46
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-638.929	4.455.520	-5.094.449	-1,14

IMPOSTE E TASSE	10.818.096	10.964.204	-146.108	-0,01
RISULTATO DI ESERCIZIO	3.058.539	-4.459.652	7.518.192	-1,69

SITUAZIONE PATRIMONIALE	2016	2015	DIFFERENZA	VAR %
IMMOBILIZZAZIONI	98.162.350	92.734.450	5.427.899	0,06
ATTIVO CIRCOLANTE	171.558.559	179.319.764	-7.761.204	-0,04
RATEI E RISCONTI ATTIVI	195.883	151.879	44.004	0,29
TOTALE ATTIVO (A+B+C)	269.916.792	272.206.094	-2.289.302	-0,01
PATRIMONIO NETTO	129.290.372	117.199.079	12.091.293	0,10
FONDI PER RISCHI ED ONERI	31.292.114	23.701.799	7.590.315	0,32
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	3.843.968	3.590.501	253.467	0,07
DEBITI	105.486.508	127.713.897	-22.227.390	-0,17
RATEI E RISCONTI PASSIVI	3.829	817	3.011	3,68
TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)	269.916.792	272.206.094	-2.289.302	4

Rilevato, altresì:

- che il risultato di esercizio è rappresentato da un utile di Euro 3.058.539
- che il predetto utile resta accantonato a riserva, conformemente a quanto disposto dall'art. 30 del D.Lgs. 118/2011 e fatte salve diverse determinazioni dell'organo di governo regionale;
- 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, entrambi, 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;

Visti:

1. Lo schema di Bilancio di Esercizio costituito dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dalla Nota Integrativa (all. - A - B - E -);
2. Rendiconto finanziario (all.C)
3. La Relazione sull'andamento della gestione che contiene il mod. LA (all. G);
4. Inventario dei beni mobili ed immobili, allegato alla deliberazione n. 181 del 22/03/2017 così come modificata ed integrata dalla deliberazione n. 242 del 14/04/2017 (all. D)

DATO ATTO che i modelli ministeriali " CE " ed " SP " che per disposizione regionale devono essere allegati al presente atto, sono riportati in appendice alla Nota Integrativa e saranno trasmessi, unitamente al modello LA entro la scadenza prevista sul sistema Ministeriale NSIS.

Sono sempre allegati, in appendice alla Nota Integrativa, il conto economico- piano dei conti unico regionale- il riepilogo dei flussi finanziari secondo la codifica SIOPE, ed il rendiconto finanziario del tesoriere, conformemente alla regolamentazione vigente in materia, e l'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2016, previsto dall'art. 33, comma 4 del D.Lgs.33/2013, così come modificato dal D.L. 66/2014, e determinato secondo quanto riportato nel D.P.C.M. del 22 settembre 2014;

Atteso che il Collegio Sindacale nelle riunioni di cui ai verbali n. 18 del 07/04/2017, n. 19 del 14/04/2017 e n. 20 del 27/04/2017, allegati al presente atto per formarne parte integrante e sostanziale, 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 2016
- ♦ 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 - E -);
 2. Rendiconto finanziario (all.C)
 3. La Relazione sull'andamento della gestione che contiene il mod. LA (all. G);
 4. Inventario dei beni mobili ed immobili, allegato alla deliberazione n. 181 del 22/03/2017 così come modificata ed integrata dalla deliberazione n. 242 del 14/04/2017 (all. D)

♦ **Di dare atto** i modelli ministeriali “ CE “ ed “ SP “ che per disposizione regionale devono essere allegati al presente atto sono riportati in appendice alla Nota Integrativa, e saranno trasmessi, unitamente al modello LA entro la scadenza prevista sul sistema Ministeriale NSIS.

Sono sempre allegati, in appendice alla Nota Integrativa, il conto economico- piano dei conti unico regionale-, il riepilogo dei flussi finanziari secondo la codifica SIOPE, ed il rendiconto finanziario del tesoriere, conformemente alla regolamentazione vigente in materia, e l'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2016, previsto dall'art. 33, comma 4 del D.Lgs.33/2013, così come modificato dal D.L. 66/2014, e determinato secondo quanto riportato nel D.P.C.M. del 22 settembre 2014;

♦ Di prendere atto che il Collegio Sindacale nelle riunioni di cui ai verbali n. 18 del 07/04/2017, n. 19 del 14/04/2017 e n.20 del 27/04/2017, allegati al presente atto per formarne parte integrante e sostanziale, ha esaminato il bilancio ed ha espresso il proprio parere favorevole.

♦ **Di dare atto** delle seguenti risultanze Finanziarie, Economiche e Patrimoniali del bilancio di esercizio 2016

AVANZO CASSA	ALL	01/01	82.048.053
RISCOSSIONI	AL	31/12	497.506.979
TOTALE			579.555.032
PAGAMENTI	AL	31/12	504.251.198
AVANZO CASSA	AL	31/12	75.303.834

SITUAZIONE ECONOMICA	2016	2015	Differenza	VAR %
VALORE DELLA PRODUZIONE	682.528.040	676.609.800	5.918.240	0,01
COSTI DELLA PRODUZIONE	667.815.913	674.425.992	-6.610.079	-0,01
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-196.563	-134.776	-61.786	0,46

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-638.929	4.455.520	-5.094.449	-1,14
IMPOSTE E TASSE	10.818.096	10.964.204	-146.108	-0,01
RISULTATO DI ESERCIZIO	3.058.539	-4.459.652	7.518.192	-1,69

<i>SITUAZIONE PATRIMONIALE</i>	2016	2015	DIFFERENZA	VAR %
IMMOBILIZZAZIONI	98.162.350	92.734.450	5.427.899	0,06
ATTIVO CIRCOLANTE	171.558.559	179.319.764	-7.761.204	-0,04
RATEI E RISCONTI ATTIVI	195.883	151.879	44.004	0,29
TOTALE ATTIVO (A+B+C)	269.916.792	272.206.094	-2.289.302	-0,01
PATRIMONIO NETTO	129.290.372	117.199.079	12.091.293	0,10
FONDI PER RISCHI ED ONERI	31.292.114	23.701.799	7.590.315	0,32
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	3.843.968	3.590.501	253.467	0,07
DEBITI	105.486.508	127.713.897	-22.227.390	-0,17
RATEI E RISCONTI PASSIVI	3.829	817	3.011	3,68
TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)	269.916.792	272.206.094	-2.289.302	4

♦ Di dare atto, altresì:

- che il risultato di esercizio è rappresentato da un utile di Euro 3.058.539
- che il predetto utile resta accantonato a riserva, conformemente a quanto disposto dall'art. 30 del D.Lgs. 118/2011 e fatte salve diverse determinazioni dell'organo di governo regionale;
- 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, entrambi, 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;

♦ 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.

♦ di rimandare la pubblicazione della documentazione di bilancio sul sito web Aziendale in ottemperanza a quanto prescritto dal D.Lgs. 33/2013, successivamente al controllo Regionale prescritto sull'atto ed all'approvazione dello stesso da parte della Giunta Regionale;>

>

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.
