



DELIBERA DEL COMMISSARIO

N. 1155

DEL 29 GIU 2018

OGGETTO: ADOZIONE DELLE MODIFICHE AL BILANCIO D'ESERCIZIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2017.

U.O.C. PROPONENTE: Economico-Finanziario e Patrimoniale	U.O.C. ECONOMICO FINANZIARIO E PATRIMONIALE
PROPOSTA N. <u>13</u> DEL <u>29-06-2018</u>	Autorizzazione spesa _____ del _____
IL DIRIGENTE DELL'U.O.C. <u>Giuliana Alge</u>	Conto Economico _____
_____	NULLA OSTA in quanto conforme alle norme di contabilità
	IL DIRIGENTE DELL'U.O.C. <u>Giuliana Alge</u>

Ai sensi della legge 241/1990 e della L.R. 10/91, il sottoscritto attesta la regolarità della procedura seguita e la legalità del presente atto.

IL DIRETTORE AD INTERIM DELL'U.O.C. PROPONENTE

Alfano

Da notificare a: Assessorato della Salute e Collegio Sindacale

In data 29 GIU 2018 nella sede legale dell'Azienda Ospedaliera Ospedali Riuniti Villa Sofia - Cervello di Palermo Viale Strasburgo, 233 - P.I. 05841780827

IL COMMISSARIO

Dott. Maurizio Aricò

nominato con D.P.R.S. n. 394/Serv. 1/S.G. del 01/08/2017, con l'intervento del Direttore Sanitario Dott.

Pietro Greco, nominato con delibera n. 02 del 08/08/2017 e del Direttore Amministrativo Dott.ssa Nora

Virga, nominata con delibera n. 37 del 23/08/2017 assistito dal segretario verbalizzante

Giuseppe Bartolotta, adotta la seguente deliberazione:



DELIBERA DEL COMMISSARIO

N. 1155

29 GIU 2010

DEL.....

IL COMMISSARIO

Dott. Maurizio Aricò

VISTO il Decreto Legislativo n. 502 del 30 dicembre 1992 *“Riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell’art. 1 della Legge 23 Ottobre 1992 n. 421”* e s.m.i.;

VISTA la Legge Regionale n. 8 del 17 marzo 2000 *“Avvio della contabilità economico patrimoniale e controllo di gestione delle aziende sanitarie ed ospedaliere – linee guida”*, così come modificata dalla L.R. n. 26 del 18 dicembre 2000;

VISTA la Circolare Assessoriale n. 1037 del 19 dicembre 2000 la quale prevede che, a decorrere dall’esercizio 2002, le aziende sanitarie dovranno adottare unicamente la contabilità economico patrimoniale quale contabilità ufficiale;

VISTO l’art. 51 della Legge Regionale n. 17 del 28 dicembre 2004 il quale prevede che il Bilancio d’esercizio deve essere adottato entro il 30 aprile dell’esercizio successivo a quello di riferimento e deve essere trasmesso, corredato del parere del Collegio Sindacale, entro il 31 maggio dell’esercizio successivo a quello di riferimento;

VISTO il Libro V (del lavoro) Titolo V (delle società) del Codice Civile in cui all’art. 2423 si dispone che gli amministratori devono redigere il Bilancio di Esercizio, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa;

VISTI i Principi Contabili elaborati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti;

VISTA la Legge Regionale n. 5 del 14 aprile 2009, avente ad oggetto *“Norme per il riordino del Servizio sanitario regionale”*;

VISTO il Decreto Legislativo n. 118 del 23 giugno 2011, avente 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”*;

VISTO il Decreto, emanato congiuntamente dal Ministero della Salute e della Ministero dell’Economia e delle Finanze, del 15 giugno 2012– pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 159 del 10 luglio 2012 – con il quale sono stati introdotti i *“Nuovi modelli di rilevazione economica «Conto economico» (CE) e «Stato patrimoniale» (SP) delle aziende del Servizio sanitario nazionale”*;

VISTO il Decreto, emanato congiuntamente dal Ministero della Salute e dal Ministero dell’Economia e delle Finanze, del 20 marzo 2013 (pubblicato sulla G.U.R.I. n. 88 del 15



DELIBERA DEL COMMISSARIO

aprile 2013, S.O. n. 30), avente ad oggetto “*Modifica degli schemi dello Stato patrimoniale, del Conto economico e della Nota integrativa delle Aziende del Servizio Sanitario nazionale*”;

VISTO l’art. 47 della Legge Regionale n. 5 del 28 gennaio 2014 che recepisce nell’ordinamento contabile della Regione Siciliana il Titolo II del Decreto Legislativo n. 118 del 23 giugno 2011.

VISTO il D.D.G. n. 109 del 7 febbraio 2014 con il quale sono stati adottati a partire dal bilancio 2013 i nuovi schemi di bilancio dello Stato Patrimoniale, Conto Economico e nota integrativa, di cui al Decreto del Ministero della Salute del 20 marzo 2013;

VISTA il D.D.G. n. 554 del 02 aprile 2015 con il quale l’Assessorato della Salute, Dipartimento Pianificazione Strategica, ha adottato lo schema di *Rendiconto Finanziario* nonché le linee guida per la predisposizione di tale rendiconto;

VISTA la delibera n. 816 del 22 dicembre 2017 con cui è stato approvato il Bilancio Previsionale anno 2017” ;

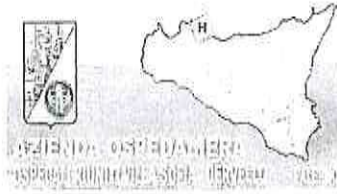
VISTA la nota prot. n. 26516 del 30 marzo 2018 avente ad oggetto: “Bilanci degli Enti del SSR – esercizio 2017. Termine di adempimento dell’approvazione” che in ordine alla tempistica di presentazione cita l’art.31 : “... *il bilancio d’esercizio è adottato entro il 30 aprile dell’anno successivo a quello di riferimento*”;

VISTA la nota prot. n. Dip/n. 31956 del 20.04.2018 con la quale l’Assessorato della Salute, Dipartimento Pianificazione Strategica, Servizio 5° – Economico Finanziario, ha trasmesso la *Direttiva per la chiusura dei bilancio d’esercizio 2017 delle aziende sanitarie pubbliche regionali*;

ACCERTATO che con nota prot. 5/Dip/0033064 del 26/04/2018 è stato prorogata la scadenza per la presentazione del bilancio e che con deliberazione n. 797 del 27/04/2018 l’Azienda ha preso atto delle nuove indicazioni che fissano al 31 maggio c.a. i termini per la definizione delle attività specifiche;

VISTA la nota n. prot. 5°/Dip./ _ 38505 del 17/05/2018 dal Dipartimento Regionale per la Pianificazione Strategica dell’ Assessorato della Salute avente ad oggetto la “Assegnazione definitiva delle risorse di FSR 2017 e Payback 2017”;

VISTA la Delibera n. 995 del 31 maggio 2018 con cui è stato adottato il Bilancio d’esercizio 2017 i cui valori sono rappresentati negli schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico predisposti dall’U.O.C. Economico-Finanziario e Patrimoniale in conformità agli schemi previsti dal Decreto Interministeriale del 20 marzo 2013;



DELIBERA DEL COMMISSARIO

CONSIDERATA la necessità di apportare le dovute modifiche sullo schema di Stato Patrimoniale al 31/12/2017, per effetto dell'iscrizione del "Credito v/Regione per ripiano perdite" per € 2.584.200,00 in contropartita al "Contributo per ripiano perdite" di pari importo nel Patrimonio Netto aziendale, così come previsto al punto 9.1) della Direttiva per la chiusura dei bilanci d'esercizio 2017 delle Aziende sanitarie pubbliche regionali, prot./Dip/n. 31956 del 20 aprile 2018 a seguito dell'assegnazione di tali risorse con il D.A. n. 391 del 7 marzo 2018;

VISTA la Nota prot. n. 12299/1 – COMM del 6 giugno u.s. con cui questa Azienda comunicava all'Assessorato della Salute le suddette modifiche sullo schema di Stato Patrimoniale al 31/12/2017, e le conseguenti correzioni apportate al Modello Ministeriale SP inserito nell'NSIS;

CONSIDERATA la necessità di apportare le dovute modifiche sullo schema di Conto Economico al 31/12/2017, conseguenti alle ulteriori verifiche condotte in sede di risposta alla nota prot./Serv.5/n. 43485 del 6 giugno 2018 "*Richiesta dati - Consuntivo 2017 – Adempimenti MEF 2017*", da cui è emerso che nel Bilancio di esercizio 2017 si era proceduto alla rilevazione di insussistenze attive su Fondo svalutazione crediti verso Case di cura private ed Altri crediti diversi per le somme incassate negli anni 2016-2017 ed allo stesso tempo alla rilevazione dell'Accantonamento di € 780.412,71 per Svalutazione crediti verso Case di cura private ed Altri crediti diversi relativi agli anni 2014-2015;

CONSIDERATO che tali iscrizioni si ponevano in contrasto con quanto contenuto nella Direttiva sulla contabilità generale delle aziende sanitarie (Circolare n. 7 del 4 aprile 2005) che così recita <<*Qualora un credito per il quale era stato effettuato uno specifico accantonamento al fondo svalutazione crediti venga incassato (e pertanto non sussista più il rischio di mancata riscossione), in ossequio al principio della prudenza, il fondo svalutazione crediti deve essere mantenuto se il suo ammontare complessivo risulti comunque congruo rispetto alla massa creditoria esistente e alla qualità della stessa*>>, si è ritenuto di procedere all'eliminazione sia della quota accantonata, pari a € 780.412,71, che dell'insussistenza attiva per pari importo, in modo da mantenere la congruità del Fondo svalutazione crediti rispetto alla massa creditori esistente al 31/12/2017 senza operare iscrizioni "ridondanti" sulle poste straordinarie di reddito;

VISTA la Nota prot. n. 13911/1 – COMM del 26 giugno u.s. con cui questa Azienda comunicava all'Assessorato della Salute le suddette modifiche sullo schema di Conto Economico al 31/12/2017 e le conseguenti correzioni apportate al Modello Ministeriale CE ed al Modello Ministeriale LA inseriti nell'NSIS;



DELIBERA DEL COMMISSARIO

PRESO ATTO che dette correzioni non apportano alcuna variazione al Risultato dell'Esercizio 2017, che rimane pari ad un utile di € 85.787;

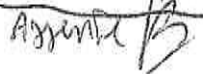
RITENUTO altresì di modificare, in conseguenza delle sopra esposte rettifiche sullo schema di Stato Patrimoniale di Conto Economico, anche lo schema di Rendiconto Finanziario al 31/12/2017, il Modello LA 2017 allegato alla Relazione sulla Gestione del Direttore Generale, nonché le tabelle della Nota Integrativa aventi riguardo le poste di bilancio rettificata, facenti parte integrante del Bilancio d'esercizio 2017;

VISTO il Bilancio di esercizio 2017 per quanto sopra conseguentemente modificato, i cui valori sono rappresentati negli schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico predisposti dall'U.O.C. Economico-Finanziario e Patrimoniale in conformità agli schemi previsti dal Decreto Interministeriale del 20 marzo 2013;

VISTA la nota integrativa per quanto sopra conseguentemente modificata, redatta in conformità alle disposizioni di cui al Decreto Legislativo 118/2011;

VISTA la Relazione sulla Gestione del Direttore Generale per quanto sopra conseguentemente modificata, redatta grazie all'apporto delle U.O.C. Controllo di Gestione, Staff e U.O. Politiche del Personale e Formazione in conformità al Decreto Legislativo 118/2011;

COADIUVATO dai Direttori Amministrativo e Sanitario che esprimono parere favorevole:


Amministrativo

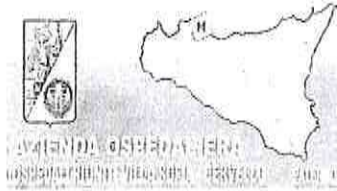
DELIBERA

per quanto citato in narrativa:

DI ADOTTARE le modifiche agli schemi del Bilancio d'Esercizio 2017 corredato dalla Nota Integrativa, dalla Relazione sulla Gestione e dal Rendiconto Finanziario in conformità alle direttive citate in premessa;

DI PRENDERE ATTO che il Bilancio di esercizio 2017 così riformulato evidenzia un utile di esercizio pari a € 85.787;

DI TRASMETTERE copia del presente atto, corredato da ogni allegato, all'Assessorato Regionale della Salute, per il controllo ai sensi dell'art. 16, comma 3 della Legge Regionale 14 aprile 2009, n.5;



DELIBERA DEL COMMISSARIO

DI TRASMETTERE copia del presente atto, corredato da ogni allegato, al Collegio Sindacale, per il controllo ai sensi del Codice Civile e della legge regionale dell'8 febbraio 2007, n. 2.

Il Direttore Sanitario
Dott. Pietro Greco

Il Commissario
Dott. Maurizio Aricò

Il Direttore Amministrativo
Dott.ssa Nora Virga

Il segretario verbalizzante

Giuseppe Bartolotta