

Proposta n.

del

AZIENDA OSPEDALIERA DI COSENZA
(Istituita con D.P.G.R. Calabria n°170 dell'08/02/1995)

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

N. 288

DEL 28.06.2017

OGGETTO: Rettifica Bilancio d'esercizio 2016 approvato con Deliberazione n. 177/2017.

Direttore Generale, Dott. Achille Gentile, nominato con D.P.G.R. n. 5 del 12/01/2016, nella sede legale dell'Azienda Ospedaliera, ha adottato la seguente deliberazione in merito all'argomento indicato in oggetto.

UFFICIO GESTIONE RISORSE ECONOMICO-FINANZIARIE

Il Direttore della U.O.C. propone l'adozione del presente atto del quale ha accertato la regolarità tecnico amministrativa.

Il Responsabile del Procedimento
Dott.ssa Flora Nicole Posteraro

Il Direttore dell'Ufficio
Dott.ssa Annamaria Malavasi

IL DIRETTORE DEL DIPARTIMENTO TECNICO-AMMINISTRATIVO

Esprime parere favorevole all'adozione del presente atto

Il Direttore del Dipartimento
Dott. Giancarlo Carci

PREMESSO

- Che questa A.O., con deliberazione n. 177 del 02.05.2017 ha approvato il bilancio d'esercizio 2016, nel rispetto dei termini legislativi fissati per l'adozione;
- Che la Regione Calabria, con D.C.A. n. 74 del 05.05.2017 ha stanziato il finanziamento per l'anno 2016 per le Aziende Sanitarie ed Ospedaliere della Regione Calabria;
- Che, secondo quanto previsto dal dettato del D.C.A. n. 74/2017 a questa A.O. è stato assegnato FSR pari ad Euro 181.674.124,78, al netto delle entrate proprie che restano stimate in Euro 3.410.000,00;
- Che il DCA n. 74/2017 ha assegnato a questa A.O. anche le quote a FSR regionale a destinazione vincolata, precisamente:
 - Euro 1.564.181,54 per Obiettivi di Piano Sanitario Nazionale;
 - Euro 229.705,17 per i pazienti extracomunitari.
- Che in data 21.06.2017, quindi successivamente alla data di approvazione del bilancio d'esercizio il Dipartimento Tutela della Salute della Regione Calabria, a mezzo mail, ha trasmesso a questa A.O. la sottoelencata documentazione:
 - Tabella M riferita ai contributi in c/esercizio;
 - Prospetto costi-ricavi infragruppo tra le Aziende Sanitarie e Ospedaliere della Regione Calabria;
 - Dettaglio Crediti verso Regione;
- Che, inoltre, il Dipartimento Tutela della Salute, in data 23.06.2017, a mezzo mail, ha comunicato la rideterminazione della percentuale di accantonamento relativa al personale dipendente pari, secondo quanto previsto dal DPCM del 27.02.2017, allo 0,36% sui costi iscritti a Consuntivo 2015;
- Che la Regione Calabria ha chiesto a questa A.O. di verificare l'esatta imputazione delle assegnazioni regionali con le proprie risultanze contabili effettuando le opportune riclassificazioni, integrazioni e/o rettifiche al bilancio d'esercizio 2016;
- Che, pertanto, al fine di riconciliare le scritture contabili tra questa A.O. e la Regione Calabria, è necessario rettificare e /o riclassificare le sottoelencate voci contabili:

STATO PATRIMONIALE

Crediti verso Regione Calabria

Il Dipartimento Tutela della Salute della Regione Calabria indica nei prospetti contabili che l'ammontare complessivo dei crediti vantati da questa A.O. verso la Regione Calabria è pari ad Euro 65.893.008,89.

Le differenze, con il dato iscritto da questa A.O. nel bilancio d'esercizio 2016 di cui alla deliberazione n. 177/2016, sono le seguenti:

1) Crediti verso Regione per investimenti – Edilizia Sanitaria

La differenza con i prospetti regionali era relativa ad Euro 994,02 riferito ad un erogazione regionale per adeguamento dell'impianto elettrico del P.O. Mariano Santo; la Regione Calabria considera tale incasso quale finanziamento aggiuntivo, pertanto, questa A.O. ha provveduto ad iscrivere tale importo tra i Contributi per finanziamenti per investimenti (codice SP PAA040) e, contestualmente, tra i Crediti verso Regione per finanziamenti per investimenti (codice SP ABA480).

2) Crediti verso Regione per Obiettivi di Piano

Permane una differenza tra il dato contabile di questa A.O. e la Regione Calabria pari ad Euro 63,00. Esso deriva da un mero errore di trascrizione del Dipartimento Tutela della

Salute riferito alla trascrizione del finanziamento per OBPN dell'anno 2015; la Regione, per mero errore materiale, iscrive un importo pari ad Euro 1.528.492,95, mentre l'assegnazione OBPN di cui al DCA n. 37/2016, così come iscritto da questa A.O., è pari ad Euro 1.528.429,95. Pertanto, non viene effettuata alcuna rettifica contabile da questa A.O.

3) Crediti verso Regione quota corrente

Le differenze tra il dato contabile iscritto da questa A.O. e quello del Dipartimento Tutela della Salute erano le seguenti:

- Euro 8.701.684,50; tale differenza è stata da questa A.O. opportunamente riclassificata al codice SP ABA390 ed al contestuale contributo SP PAA070.
- Euro 213.391,93; tale importo si riferisce ad un'assegnazione regionale per assistenza agli stranieri presenti sul territorio di competenza dell'esercizio 2015. Questa A.O. ha effettuato le opportune rettifiche iscrivendo questa assegnazione, sia tra i Crediti per spesa corrente (codice SP ABA390) e, contestualmente, tra le Sopravvenienze Attive verso terzi (Codice CE EA0140).

Permane una differenza, pari ad Euro 2.145,41, sui crediti per spesa corrente derivante dal Fondo Indennità di esclusività anni 2007-2015 in quanto, questa A.O., ha iscritto tra i crediti l'importo assegnato dal DCA n. 140/2016, precisamente Euro 1.030.042,33, mentre la Regione Calabria riporta un credito pari ad Euro 1.027.896,92.

CONTO ECONOMICO

Contributi in Conto esercizio

A seguito della trasmissione della Tabella M è stata effettuata una mera riclassificazione delle voci riferite ai Contributi per quota FSR anno 2016 ed i codici del Modello CE sono stati adeguati agli importi riportati in Tabella M.

Prospetto Costi-Ricavi Infragrupo

Sono emersi dei disallineamenti tra i costi/ricavi tra questa A.O., l'ASP Prov. di Cosenza e l'A.O. Bianchi Melacrino Morelli; per quanto attiene l'ASP Provinciale di Cosenza, a seguito di comunicazioni intercorse, quest'ultima provvederà ad iscrivere tra i propri costi le prestazioni di attività emodialitica erogate da questa A.O. che non erano state contabilizzate dall'ASP, mentre, per quanto attiene i Costi verso l'A.O. Bianchi Melacrino Morelli, questa A.O. ha verificato che, tra i costi iscritti al codice BA1500, Euro 29.139,00 si riferiscono a prestazioni di competenza 2015, pertanto, tale importo è stato riclassificato al codice di Sopravvenienze Passive verso AO e ASP Regionali EA0340.

Sopravvenienze Attive verso Terzi

Sono stati assegnati a questa A.O. Euro 213.391,93; tale importo si riferisce a finanziamenti per assistenza agli stranieri presenti sul territorio di competenza dell'esercizio 2015. Questa A.O. ha effettuato le opportune rettifiche iscrivendo questa assegnazione, sia tra i Crediti per spesa corrente (codice SP ABA390) e, contestualmente, tra le Sopravvenienze Attive verso terzi (Codice CE EA0140).

Accantonamenti per Rinnovi contrattuali per il personale dipendente

A seguito della modifica della percentuale di calcolo, fissata allo 0,36% del costo iscritto sul bilancio Consuntivo 2015, l'UOC GRU ha proceduto al ricalcolo delle somme da accantonare per il personale dipendente nel seguente modo:

- Euro 167.467,91 Personale Medico;
- Euro 11.929,58 Personale non Medico;
- Euro 184.764,70 Personale del Comparto.

Tali rettifiche sono state registrate nel bilancio d'esercizio 2016 con una riduzione, rispetto al dato precedentemente iscritto, pari ad Euro 40.651,81 in riduzione.

- Che le rettifiche sul Conto Economico riferite alla Sopravvenienze Attive verso Terzi, pari ad Euro 213.391,93, e la riduzione degli Accantonamenti per il personale dipendente, pari ad Euro

40.651,81, hanno comportato una variazione del risultato dell'esercizio 2016 che si attesta con utile pari ad Euro 301.471,72 (Euro 47.428,98+Euro 213.391,93+40.651,81);

- Che, a seguito delle rettifiche e/o delle riclassificazioni effettuate vengono allegati alla presente, quale parte integrante del presente atto deliberativo, i sottoelencati prospetti contabili contenenti le rettifiche, integrazioni e riclassificazioni:

- CONTO ECONOMICO e relativi modelli contabili e ministeriali;
- STATO PATRIMONIALE e relativi modelli contabili e ministeriali;
- NOTA INTEGRATIVA;
- RENDICONTO FINANZIARIO;
- PROSPETTI INTEGRATIVI;
- RELAZIONE SULLA GESTIONE.

- Che le riclassificazioni e/o rettifiche al Bilancio d'esercizio 2016 verranno riportate anche sul Sistema Informativo Sanitario NSIS;
- Che il proponente il presente atto non si trova in alcuna delle situazioni di conflitto di interesse, anche potenziale, prevista dalla normativa vigente in materia;
- Che il presente atto è soggetto a controllo preventivo di legittimità di cui alla L.R. n. 11/2004.

IL DIRETTORE GENERALE

- Su conforme proposta del Direttore dell'U.O.C. G.R.E.F formulata alla stregua dell'istruttoria compiuta dalla competente struttura, nonché dell'espressa dichiarazione di regolarità dell'atto resa dal Dirigente preposto, che ha designato quale Responsabile del procedimento la Dott.ssa Flora Nicole Posteraro ai sensi e per gli effetti di cui alla legge 241/1990;
- Acquisito il parere del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario, limitatamente alle rispettive competenze.

DELIBERA

- Di intendere le premesse ripetute e confermate;
- Di ribadire che questa A.O., con deliberazione n. 177 del 02.05.2017 ha approvato il bilancio d'esercizio 2016, nel rispetto dei termini legislativi fissati per l'adozione;
- Di precisare che la Regione Calabria, con D.C.A. n. 74 del 05.05.2017 ha stanziato il finanziamento per l'anno 2016 per le Aziende Sanitarie ed Ospedaliere della Regione Calabria;
- Di ribadire che, secondo quanto previsto dal dettato del D.C.A. n. 74/2017 a questa A.O. è stato assegnato FSR pari ad Euro 181.674.124,78, al netto delle entrate proprie che restano stimate in Euro 3.410.000,00;
- Di precisare che il DCA n. 74/2017 ha assegnato a questa A.O. anche le quote a FSR regionale a destinazione vincolata, precisamente:
 - Euro 1.564.181,54 per Obiettivi di Piano Sanitario Nazionale;
 - Euro 229.705,17 per i pazienti extracomunitari.
- Di ribadire che, in data 21.06.2017, quindi successivamente alla data di approvazione del bilancio d'esercizio il Dipartimento Tutela della Salute della Regione Calabria, a mezzo mail, ha trasmesso a questa A.O. la sottoelencata documentazione:
 - Tabella M riferita ai contributi in c/esercizio;

- Prospetto costi-ricavi infragruppo tra le Aziende Sanitarie e Ospedaliere della Regione Calabria;
- Dettaglio Crediti verso Regione;
- Di ribadire che, inoltre, il Dipartimento Tutela della Salute, in data 23.06.2017, a mezzo mail, ha comunicato la rideterminazione della percentuale di accantonamento relativa al personale dipendente pari, secondo quanto previsto dal DPCM del 27.02.2017, allo 0,36% sui costi iscritti a Consuntivo 2015;
- Di ribadire che la Regione Calabria ha chiesto a questa A.O. di verificare l'esatta imputazione delle assegnazioni regionali con le proprie risultanze contabili effettuando le opportune riclassificazioni, integrazioni e/o rettifiche al bilancio d'esercizio 2016;
- Di ribadire che, pertanto, al fine di riconciliare le scritture contabili tra questa A.O. e la Regione Calabria, è necessario rettificare e /o riclassificare le sottoelencate voci contabili:

STATO PATRIMONIALE

Crediti verso Regione Calabria

Il Dipartimento Tutela della Salute della Regione Calabria indica nei prospetti contabili che l'ammontare complessivo dei crediti vantati da questa A.O. verso la Regione Calabria è pari ad Euro 65.893.008,89.

Le differenze, con il dato iscritto da questa A.O. nel bilancio d'esercizio 2016 di cui alla deliberazione n. 177/2016, sono le seguenti:

4) Crediti verso Regione per investimenti – Edilizia Sanitaria

La differenza con i prospetti regionali era relativa ad Euro 994,02 riferito ad un'erogazione regionale per adeguamento dell'impianto elettrico del P.O. Mariano Santo; la Regione Calabria considera tale incasso quale finanziamento aggiuntivo, pertanto, questa A.O. ha provveduto ad iscrivere tale importo tra i Contributi per finanziamenti per investimenti (codice SP PAA040) e, contestualmente, tra i Crediti verso Regione per finanziamenti per investimenti (codice SP ABA480).

5) Crediti verso Regione per Obiettivi di Piano

Permane una differenza tra il dato contabile di questa A.O. e la Regione Calabria pari ad Euro 63,00. Esso deriva da un mero errore di trascrizione del Dipartimento Tutela della Salute riferito alla trascrizione del finanziamento per OBPN dell'anno 2015; la Regione, per mero errore materiale, iscrive un importo pari ad Euro 1.528.492,95, mentre l'assegnazione OBPN di cui al DCA n. 37/2016, così come iscritto da questa A.O., è pari ad Euro 1.528.429,95. Pertanto, non viene effettuata alcuna rettifica contabile da questa A.O.

6) Crediti verso Regione quota corrente

Le differenze tra il dato contabile iscritto da questa A.O. e quello del Dipartimento Tutela della Salute erano le seguenti:

- Euro 8.701.684,50; tale differenza è stata da questa A.O. opportunamente riclassificata al codice SP ABA390 ed al contestuale contributo SP PAA070.
- Euro 213.391,93; tale importo si riferisce ad un'assegnazione regionale per assistenza agli stranieri presenti sul territorio di competenza dell'esercizio 2015. Questa A.O. ha effettuato le opportune rettifiche iscrivendo questa assegnazione, sia tra i Crediti per spesa corrente (codice SP ABA390) e, contestualmente, tra le Sopravvenienze Attive verso terzi (Codice CE EA0140).

Permane una differenza, pari ad Euro 2.145,41, sui crediti per spesa corrente derivante dal Fondo Indennità di esclusività anni 2007-2015 in quanto, questa A.O., ha iscritto tra i crediti l'importo assegnato dal DCA n. 140/2016, precisamente Euro 1.030.042,33, mentre la Regione Calabria riporta un credito pari ad Euro 1.027.896,92.

CONTO ECONOMICO

Contributi in Conto esercizio

A seguito della trasmissione della Tabella M è stata effettuata una mera riclassificazione delle voci riferite ai Contributi per quota FSR anno 2016 ed i codici del Modello CE sono stati adeguati agli importi riportati in Tabella M.

Prospetto Costi-Ricavi Infragrupo

Sono emersi dei disallineamenti tra i costi/ricavi tra questa A.O., l'ASP Prov. di Cosenza e l'A.O. Bianchi Melacrino Morelli; per quanto attiene l'ASP Provinciale di Cosenza, a seguito di comunicazioni intercorse, quest'ultima provvederà ad iscrivere tra i propri costi le prestazioni di attività emodialitica erogate da questa A.O. che non erano state contabilizzate dall'ASP, mentre, per quanto attiene i Costi verso l'A.O. Bianchi Melacrino Morelli, questa A.O. ha verificato che, tra i costi iscritti al codice BA1500, Euro 29.139,00 si riferiscono a prestazioni di competenza 2015, pertanto, tale importo è stato riclassificato al codice di Sopravvenienze Passive verso AO e ASP Regionali EA0340.

Sopravvenienze Attive verso Terzi

Sono stati assegnati a questa A.O. Euro 213.391,93; tale importo si riferisce a finanziamenti per assistenza agli stranieri presenti sul territorio di competenza dell'esercizio 2015. Questa A.O. ha effettuato le opportune rettifiche iscrivendo questa assegnazione, sia tra i Crediti per spesa corrente (codice SP ABA390) e, contestualmente, tra le Sopravvenienze Attive verso terzi (Codice CE EA0140).

Accantonamenti per Rinnovi contrattuali per il personale dipendente

A seguito della modifica della percentuale di calcolo, fissata allo 0,36% del costo iscritto sul bilancio Consuntivo 2015, l'UOC GRU ha proceduto al ricalcolo delle somme da accantonare per il personale dipendente nel seguente modo:

- Euro 167.467,91 Personale Medico;
- Euro 11.929,58 Personale non Medico;
- Euro 184.764,70 Personale del Comparto.

Tali rettifiche sono state registrate nel bilancio d'esercizio 2016 con una riduzione, rispetto al dato precedentemente iscritto, pari ad Euro 40.651,81 in riduzione.

- Di precisare che le rettifiche sul Conto Economico riferite alla Sopravvenienze Attive verso Terzi, pari ad Euro 213.391,93, e la riduzione degli Accantonamenti per il personale dipendente, pari ad Euro 40.651,81, hanno comportato una variazione del risultato dell'esercizio 2016 che si attesta con utile pari ad Euro 301.471,72 (Euro 47.428,98+Euro 213.391,93+40.651,81);
- Di precisare che, a seguito delle rettifiche e/o delle riclassificazioni effettuate vengono allegati alla presente, quale parte integrante del presente atto deliberativo, i sottoelencati prospetti contabili contenenti le rettifiche, integrazioni e riclassificazioni:
 - CONTO ECONOMICO e relativi modelli contabili e ministeriali;
 - STATO PATRIMONIALE e relativi modelli contabili e ministeriali;
 - NOTA INTEGRATIVA;
 - RENDICONTO FINANZIARIO;
 - PROSPETTI INTEGRATIVI;
 - RELAZIONE SULLA GESTIONE.
- Di ribadire che le riclassificazioni e/o rettifiche al Bilancio d'esercizio 2016 verranno riportate anche sul Sistema Informativo Sanitario NSIS;
- Di ribadire che il proponente il presente atto non si trova in alcuna delle situazioni di conflitto di interesse, anche potenziale, prevista dalla normativa vigente in materia;

- Di trasmettere copia del presente atto al Collegio Sindacale, alla Giunta Regionale ed all'Ufficio Piano di Rientro della Regione Calabria per i previsti controlli, ai sensi della L.R. n. 11 del 19.03.2004;
- Di dare atto che il presente provvedimento è sottoposto al controllo del Collegio Sindacale;
- Di precisare che il presente atto è soggetto a controllo preventivo di legittimità di cui alla L.R. n. 11/2004.

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
Dott. Sergio Diego

IL DIRETTORE SANITARIO
Dott. Mario Veltri

II DIRETTORE GENERALE
Dott. Achille Gentile

SI ATTESTA

Che la presente deliberazione, in copia:

è stata affissa all'albo pretorio di questa Azienda in data _____
e vi rimarrà per quindici giorni;

è stata trasmessa al Collegio Sindacale in data_____.

è costituita da n._____fogli intercalari e n._____fogli allegati

Cosenza, lì

**Il Direttore dell'Ufficio Affari Generali
Dott. Giancarlo Carci**

Si ATTESTA

- Che la presente deliberazione è immediatamente esecutiva ai sensi dell'art.10,comma 7, della legge regionale 22 gennaio 1996, n.2.
- Che la presente deliberazione, soggetta a controllo preventivo di legittimità, è stata trasmessa alla Regione Calabria , con nota prot.n._____ del _____, ai sensi e per gli effetti dell'art.13, comma 1, della legge regionale n.11 del 19 marzo 2004.

Cosenza, lì

**Il Direttore dell'Ufficio Affari Generali
Dott. Giancarlo Carci**

SI ATTESTA

- è divenuta esecutiva in data _____ per decorrenza del termine di cui all'art.13, comma 2 della legge regionale 19 marzo 2004, n.11.
- è stata approvata dalla Regione Calabria con provvedimento n._____ del_____
- è stata annullata dalla Regione Calabria con provvedimento n. _____ del_____

Cosenza lì _____

**Il Direttore dell'Ufficio Affari Generali
Dott. Giancarlo Carci**