

**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 00354 DEL 29.06.2018**

### **OGGETTO: Rettifica Deliberazione n. 243/2018 - Bilancio d'esercizio 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

## PREMESSO

- Che, ai sensi dell'art. 12, comma 2, della L.R. n. 49/1996 e s.m.i. le Aziende Sanitarie ed Ospedaliere sono tenute a predisporre i propri strumenti di programmazione in conformità alle risorse assegnate per garantire i livelli essenziali di assistenza;
- Che con deliberazione di questa A.O. n. 254 del 31.10.2016 sono stati approvati il Bilancio Preventivo 2017 ed il Bilancio Pluriennale 2017-2019;
- Che sono state assegnate, in via provvisoria, alle Aziende Sanitarie ed Ospedaliere le risorse finanziarie per l'erogazione dei livelli di assistenza per l'esercizio 2017 con D.C.A. n. 60 del 22.02.2018;
- Che il succitato Decreto assegna a questa A.O. un finanziamento a destinazione Indistinta, per l'anno 2017, pari ad Euro 184.275.152,88, al netto delle entrate proprie che restano stimate in Euro 3.410.000,00;
- Che l'importo di FSR Indistinto è comprensivo della quota per Incentivi alle Aziende Ospedaliere per le attività di donazione e trapianti d'organo (Euro 157.230,17) e della quota di rimborso per i processi di assunzione stabilizzazione (Euro 360.940,00);
- Che il DCA n. 60 del 22.02.2018 assegna a questa A.O. anche una quota di FSR a destinazione vincolata, precisamente:
  - Euro 2.122.222,23 per il perseguimento degli Obiettivi di Piano Sanitario Nazionale;
  - Euro 1.089.335,00 per Farmaci Innovativi e Farmaci Innovativi Oncologici.
- Che questa A.O. ha approvato il Bilancio d'esercizio 2017 con deliberazione n. 243/2018;
- Che il Dipartimento Tutela della Salute ha, a mezzo mail pec del 15.06 e del 22.06 u.s., trasmesso a questa Azienda Ospedaliera le tabelle riferite al totale dei crediti / debiti da e verso Regione Calabria affinché questa A.O. provvedesse ad allinearsi agli stessi;
- Che la Regione Calabria, per consentire alle Aziende Sanitarie ed Ospedaliere del SSR di riconciliare i crediti regionali, ha adottato il DCA n. 128/2018 prorogando il termine di adozione dei bilanci d'esercizio 2017 alla data del 30.06.2018;
- Che nel verbale regionale riferito ai Modelli consuntivo 2017 la Regione Calabria ha richiesto a questa A.O. di verificare i saldi dei crediti regionali provvedendo a rettificare le voci non allineate con quelle del Dipartimento Tutela della Salute e Politiche Sanitarie;
- Che questa A.O., dalla verifica effettuata, ha rilevato le seguenti differenze con i dati indicati nelle tabelle della Regione Calabria:
  1. **Stato Patrimoniale Attivo – codice ABA280** “Crediti verso Stato per finanziamenti per investimenti”: la Regione Calabria, nel verbale, chiede a questa A.O. di riclassificare tale Credito iscrivendolo al codice ABA480 “Crediti verso Regione per finanziamenti per investimenti”. Questa A.O., pertanto, si procede alla riclassificazione dell'importo pari ad Euro 20.173.693,33 dal codice ABA280 al codice ABA480.

**2. Stato Patrimoniale Attivo e Passivo – Crediti verso Regione per Investimenti e Contributi per Finanziamenti per Investimenti**

Tra il dato iscritto in bilancio da questa A.O. e quello indicato nelle tabelle regionali di riconciliazione vi è una differenza tra i Crediti pari ad Euro 2.057,23. Essa si riferisce a delle erogazioni regionali, avvenute nell'esercizio 2017, riferite all'adeguamento elettrico degli impianti dei P.O. Ospedalieri; questa A.O. aveva considerato tali somme già iscritte nei crediti, invece, il Dipartimento Tutela della Salute, considera tali erogazione in aumento dei Crediti. Pertanto, questa A.O. provvede all'adeguamento e rettifica, sia dell'importo dei Crediti verso Regione per investimenti, codice ABA480, che contestualmente dell'importo dei Contributi per Finanziamenti per Investimenti, codice PAA010, per le sottoelencate erogazioni regionali:

- Euro 439,35
  - Euro 1.179,75
  - Euro 438,13
- Totale Euro 2.057,23**

**3. Stato Patrimoniale Attivo- codici ABA390 – ABA460- Crediti verso Regione per spesa corrente**

Nel corso dell'esercizio 2017 questa A.O. ha incassato un'erogazione della Regione Calabria pari ad Euro 130.000,00 ed ha scaricato tale credito dalla voce ABA390 "Crediti verso Regione per parte corrente per quota FSR"; Il Dipartimento Tutela della Salute, invece, imputa tale erogazione come quota parte corrente per ricerca. Questa A.O., pertanto, provvede alla riclassificazione di tale importo spostandolo dal codice ABA390 al codice ABA460 "Crediti verso Regione per ricerca".

Permane una differenza, pari ad Euro 2.145,41, (+ 2.145,41 per questa A.O.) 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 importo pari ad Euro 1.027.896,92 (tale discrasia era già presente in fase di adozione del bilancio d'esercizio 2016) ed anche una differenza pari a 63,00 (-63,00 per questa A.O.) Euro derivante da un mero errore di trascrizione del Dipartimento Tutela della Salute riferito al finanziamento per OBPN anno 2015; la Regione, per mero errore materiale, riporta 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.

Per i motivi di cui sopra, permane la differenza, tra i crediti verso Regione per spesa corrente per Euro 2.082,41. Essa non viene riconciliata.

**4. Stato Patrimoniale Attivo e Passivo- Quota Obiettivi di Piano Sanitario Nazionale codici ABA390 e PBA160.**

Dalle tabelle di riconciliazione regionali si evince un aumento di assegnazioni, nell'anno 2017, competenza 2011, per le quote Obiettivi di Piano Sanitario Nazionale.

Precisamente, con decreto dirigenziale n. 3866 del 24.04.2018 sono stati assegnati a questa A.O. Euro 900.000,00 (esercizi 2010 e 2011) ed Euro 66.354,00 (esercizio 2011) così per come indicato in tabella regionale.

Questa A.O. provvede alle opportune rettifiche, incrementando, sia il valore dei Crediti, codice ABA390, sia il valore del Fondo Quote inutilizzate contributi da Regione per quota FSR vincolato PBA160 per un importo complessivo pari ad Euro 966.354,00.

- Che le modifiche sopra descritte riguardano esclusivamente lo Stato Patrimoniale ed alcune di queste consistono in una mera riclassificazione, pertanto, nulla si modifica a Conto Economico e, dunque, si riconferma l'utile pari ad Euro 155.241,24 di cui alla deliberazione n. 243/2018;
- Che, pertanto, vengono rettificati i sottoelencati allegati:
  - ✓ STATO PATRIMONIALE e relativi allegati
  - ✓ RENDICONTO FINANZIARIO
  - ✓ NOTA INTEGRATIVA e relativi allegati

e che tutti gli allegati sopra riportati sono stati predisposti secondo gli schemi previsti dal Dlgs. 118/2011 e costituiscono parte integrante del presente atto deliberativo;

- Che, tuttavia, ad ogni buon fine, si allegano anche tutti i documenti che costituivano parte integrante della deliberazione n. 243/2018 pur se non modificati;
- Che null'altro si rettifica / riclassifica rispetto a quanto approvato con deliberazione n. 243/2018;
- Che tutte le rettifiche / riclassificazioni sul bilancio d'esercizio 2017 dovranno essere adeguate anche sul sistema Informativo NSIS;
- Che i proponenti il presente atto non si trovano in alcuna delle situazioni di conflitto di interesse, anche potenziale, prevista dalla normativa vigente in materia;
- Di precisare 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. ha approvato il Bilancio d'esercizio 2017 con deliberazione n. 243/2018;

- Di precisare che il Dipartimento Tutela della Salute ha, a mezzo mail pec del 15.06 e del 22.06 u.s., trasmesso a questa Azienda Ospedaliera le tabelle riferite al totale dei crediti / debiti da e verso Regione Calabria affinché questa A.O. provvedesse ad allinearsi agli stessi;
- Di precisare che la Regione Calabria, per consentire alle Aziende Sanitarie ed Ospedaliere del SSR di riconciliare i crediti regionali, ha adottato il DCA n. 128/2018 prorogando il termine di adozione dei bilanci d'esercizio 2017 alla data del 30.06.2018;
- Di ribadire che nel verbale regionale riferito ai Modelli consuntivo 2017 la Regione Calabria ha richiesto a questa A.O. di verificare i saldi dei crediti regionali provvedendo a rettificare le voci non allineate con quelle del Dipartimento Tutela della Salute e Politiche Sanitarie;
- Di ribadire che questa A.O., dalla verifica effettuata, ha rilevato le seguenti differenze con i dati indicati nelle tabelle della Regione Calabria:

1. **Stato Patrimoniale Attivo – codice ABA280** “Crediti verso Stato per finanziamenti per investimenti”: la Regione Calabria, nel verbale, chiede a questa A.O. di **riclassificare** tale Credito iscrivendolo al codice ABA480 “Crediti verso Regione per finanziamenti per investimenti” Pertanto, si procede alla riclassificazione dell'importo pari ad Euro 20.173.693,33 dal codice ABA280 al codice ABA480.

2. **Stato Patrimoniale Attivo e Passivo – Crediti verso Regione per Investimenti e Contributi per Finanziamenti per Investimenti**

Tra il dato iscritto in bilancio da questa A.O. e quello indicato nelle tabelle regionali di riconciliazione vi è una differenza tra i Crediti pari ad Euro 2.057,23. Essa si riferisce a delle erogazioni regionali, avvenute nell'esercizio 2017, riferite all'adeguamento elettrico degli impianti dei Presidi Ospedalieri; questa A.O. aveva considerato tali somme già iscritte nei crediti, invece, il Dipartimento Tutela della Salute, considera tali erogazione in aumento dei Crediti. Pertanto, questa A.O. provvede all'adeguamento e rettifica, sia dell'importo dei Crediti verso Regione per investimenti, codice ABA480, sia dell'importo dei Contributi per Finanziamenti per Investimenti, codice PAA010, per le sottoelencate erogazioni regionali:

- Euro 439,35
  - Euro 1.179,75
  - Euro 438,13
- Totale Euro 2.057,23**

3. **Stato Patrimoniale Attivo- codici ABA390 – ABA460- Crediti verso Regione per spesa corrente**

Nel corso dell'esercizio 2017 questa A.O. ha incassato un'erogazione della Regione Calabria pari ad Euro 130.000,00 ed ha scaricato tale credito dalla voce ABA390 “Crediti verso Regione per parte corrente per quota FSR”; Il Dipartimento Tutela della Salute, invece, imputa tale erogazione quale quota di parte corrente per ricerca. Questa A.O., pertanto, provvede alla **riclassificazione** di tale importo spostandolo dal codice ABA390 al codice ABA460 “Crediti verso Regione per ricerca”.

Permane una differenza, pari ad Euro 2.145,41, (+ 2.145,41 per questa A.O.) 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 importo pari ad

Euro 1.027.896,92 (tale discrasia era già presente in fase di adozione del bilancio d'esercizio 2016). Permane anche una differenza pari a 63,00 (-63,00 per questa A.O.) Euro derivante da un mero errore di trascrizione del Dipartimento Tutela della Salute riferito al finanziamento per OBPN anno 2015; la Regione, per mero errore materiale, riporta 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.

Per i motivi di cui sopra, permane la differenza, tra i crediti verso Regione per spesa corrente per Euro 2.082,41. Essa non viene riconciliata con la Regione Calabria.

#### **4. Stato Patrimoniale Attivo e Passivo- Quota Obiettivi di Piano Sanitario Nazionale codici ABA390 e PBA160.**

Dalle tabelle di riconciliazione dei crediti trasmesse dalla Regione Calabria si evince un aumento di assegnazioni, nell'anno 2017, competenza 2010 e 2011, per le quote Obiettivi di Piano Sanitario Nazionale.

Precisamente, con decreto dirigenziale n. 3866 del 24.04.2018 sono stati assegnati a questa A.O. Euro 900.000,00 (esercizi 2010 e 2011) ed Euro 66.354,00 (esercizio 2011) così per come indicato in tabella regionale.

Questa A.O. provvede alle opportune rettifiche, incrementando, sia il valore dei Crediti, codice ABA390, sia il valore del Fondo Quote inutilizzate contributi da Regione per quota FSR vincolato PBA160 per un importo complessivo pari ad Euro 966.354,00.

- Di ribadire che le modifiche sopra descritte riguardano esclusivamente lo Stato Patrimoniale ed alcune di queste consistono in una mera riclassificazione, pertanto, nulla si modifica a Conto Economico e, dunque, si riconferma l'utile pari ad Euro 155.241,24 di cui alla deliberazione n. 243/2018;
- Di precisare che, pertanto, vengono rettificati i sottoelencati allegati:
  - ✓ STATO PATRIMONIALE e relativi allegati
  - ✓ RENDICONTO FINANZIARIO
  - ✓ NOTA INTEGRATIVA e relativi allegati

e che tutti gli allegati sopra riportati sono stati predisposti secondo gli schemi previsti dal Dlgs. 118/2011 e costituiscono parte integrante del presente atto deliberativo;

- Di ribadire che, tuttavia, ad ogni buon fine, si allegano anche tutti i documenti che costituivano parte integrante della deliberazione n. 243/2018 pur se non modificati;
- Di precisare che null'altro si rettifica / riclassifica rispetto a quanto approvato con deliberazione n. 243/2018;
- Di autorizzare tutte le rettifiche / riclassificazioni anche sul sistema Informativo NSIS;
- Di ribadire che i proponenti il presente atto non si trovano 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'UOC Affari Generali e Assicurativi  
Dr. Vincenzo Scoti**

---

**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'UOC Affari Generali e Assicurativi  
Dr. Vincenzo Scoti**

**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'UOC Affari Generali e Assicurativi  
Dr. Vincenzo Scoti**