

**AZIENDA OSPEDALIERA
OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA - CERVELLO**

SEDE LEGALE VIALE STRASBURGO 233 - PALERMO

Cod. Fisc. e P.I. 05841780827

DELIBERAZIONE N. 391 DEL 19 MAG. 2014

OGGETTO: ADOZIONE BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31/12/2013

Settore proponente CONTABILITA' BILANCIO	SETTORE CONTABILITA'-BILANCIO E PATRIMONIO.
Proposta N. <u>28 del 16-05-2014</u>	
<p>UFFICIO DIRIGENTE AMMINISTRATIVO (Rag. Esattore Parlatamenti)</p> <p><i>[Signature]</i></p> <p>IL CAPO SERVIZIO</p> <p>_____</p> <p>U.O.C. CONTABILITA' E BILANCIO Il Dirigente Amministrativo (Dott. Pietro Genovese)</p> <p><i>[Signature]</i></p>	<p>Autorizzazione spesa N. del</p> <p>CONTO ECONOMICO _____</p> <p>NULLA OSTA in quanto conforme alle norme di contabilità.</p> <p>IL CAPO SETTORE</p> <p>_____</p> <p>U.O.C. CONTABILITA' E BILANCIO Il Dirigente Amministrativo (Dott. Pietro Genovese)</p> <p><i>[Signature]</i></p>

Ai sensi della Legge 241/1990 e della L.R. 10/91, il sottoscritto attesta la regolarità della procedura seguita e la legittimità del presente atto.	
	<p>IL CAPO SETTORE</p> <p>_____</p> <p>U.O.C. CONTABILITA' E BILANCIO</p>
Da notificare a:	<p>Il Dirigente Amministrativo (Dott. Pietro Genovese)</p>

In data 19 MAG. 2014 nella sede dell'Azienda Ospedaliera Ospedali Riuniti Villa Sofia Cervello di Palermo

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
dr Ignazio Tozzo

nominato con D.A. n. 11/13 del 09/01/2013, con l'intervento del Direttore Amministrativo, Avv. Fabio Damiani e del Direttore Sanitario, dr Salvatore Requirez, assistito dal segretario verbalizzante V. sa Valeria Carrioto, adotta la seguente deliberazione:

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

VISTA la L.R. n. 5 del 14 aprile 2009 di riordino del Servizio Sanitario Regionale che prevede la istituzione delle nuove Aziende Sanitarie Provinciali ed Aziende Ospedaliere che sono operative dal 1 settembre 2009;

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;

RICORDATA la Circolare n. 7 del 4 aprile 2005 "Direttiva sulla Contabilità generale delle Aziende Sanitarie" emanata dagli Assessorati Sanità e Bilancio e Finanze;

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

VISTO l'articolo 19, comma 2, lettera c) del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, che include tra gli Enti destinatari dello stesso decreto, le aziende sanitarie locali, le aziende ospedaliere, gli istituti di ricovero e cura a carattere scientifico pubblici, anche se trasformati in fondazioni, le aziende ospedaliere universitarie integrate con il Servizio sanitario nazionale, nonché le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano, con il conseguente obbligo di adottare, a partire dall'anno 2012, la nuova reportistica di bilancio che include la redazione dei nuovi modelli SP e CE;

RITENUTO che conseguentemente alle innovazioni del predetto decreto questa Azienda, a far data dall'01 gennaio 2013, ha proceduto a recepire, coerentemente alle disposizioni assessoriali di cui alla nota prot. n.5° Dip./0092093 del 19 dicembre 2012, il nuovo piano dei conti e i nuovi schemi CE ed SP adottando l'atto deliberativo n. 64 del 30 gennaio 2013, (allegato 1), trasmesso all'Assessorato della Salute per il dovuto controllo;

CONSIDERATO, altresì che i nuovi schemi di stato patrimoniale introdotti (modello SP) hanno determinato la necessità di aggiornare il piano dei conti con una maggior analiticità;

RITENUTO che al fine di una migliore informativa e trasparenza è stato necessario redigere il prospetto di raccordo fra i saldi di apertura 2012 sui vecchi conti ed i saldi di apertura dei nuovi conti del 2013, che è stato formalmente recepito con la delibera n. 1550 del 25/11/2013 (allegato 2) con la quale si sono approvate le prime note contabili n.2013/Ape/1 e 2013/Ape/2 del 01 gennaio 2013 secondo il piano dei conti aggiornato secondo la nuova struttura;

VISTO il DDG n. 109 del 7 febbraio 2014 con il quale sono stati adottati a partire dai bilanci 2013 i nuovi schemi di bilancio dello Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, di cui al Decreto del Ministero della Salute del 20/03/2013 "Modifica degli schemi dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della nota Integrativa delle Aziende Sanitarie del Servizio Sanitario Nazionale", pubblicato in G.U. n. 88 del 15/04/2013;

RITENUTO che tali schemi modificano quelli contenuti agli art. 26, comma 3 e 32 comma 6 del Titolo II del D.Lgs 118/2011, entrato in vigore per la Regione Siciliana a partire dal 1° gennaio 2014;

RITENUTO di adottare, in via sperimentale per l'esercizio 2013 e propedeutico per l'anno 2014, i nuovi schemi di bilancio dello Stato patrimoniale e Conto Economico e fornire il dettaglio informativo richiesto compilando, in maniera quanto più esaustiva e completa possibile, i prospetti previsti nello Schema di Nota Integrativa allegati al DDG n. 109 del 7 febbraio 2014, corredati da informazioni aggiuntive e commenti sugli scostamenti più significativi registrati;

VISTA la nota prot. Serv. 5°/0034231 del 23 aprile 2014 (Allegato n. 3), con cui l'Assessorato Sanità ha autorizzato il posticipo del termine di Adozione del Bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2013 al 16 maggio 2014, per le ragioni ivi indicate;

VISTA la delibera n. 272 del 05 maggio 2014 con la quale si è rinviato l'adozione del bilancio d'esercizio 2013 al 16 maggio 2014 (allegato 4);

RICHIAMATA la "Direttiva sulla chiusura dei bilanci di esercizio 2013 delle Aziende Sanitarie pubbliche regionali" pervenuta in Azienda con nota prot. Serv.5°/0035690 del 30 aprile 2014 dell'Assessorato della Salute, con i relativi prospetti allegati (all. 1, 2, 3,4), a seguito della quale sono state effettuate a cura della UO Contabilità , Bilancio e Patrimonio le scritture di rilevazione sia dei ricavi per mobilità sanitaria sia dei contributi in conto esercizio 2013 (allegato 5);

VISTA la delibera n. 1008 del 23 luglio 2013 redatta sulla base del verbale di negoziazione delle risorse finanziarie e dei correlati obiettivi economici da raggiungere nell'anno 2013 sottoscritto tra l'Azienda e l'Assessorato Regionale della Sanità e che prevedeva una perdita previsionale pari a 7.195 €/mgl (Allegato n.6);

VISTO il Modello CE IV trimestre 2013 trasmesso il 23 gennaio 2014 con il quale l'Azienda, sulla base delle risorse fino a quella data provvisoriamente assegnate, rilevava una perdita provvisoria dell'esercizio pari a € 20.619, le cui determinanti sono state analiticamente illustrate dalla relazione di accompagnamento (Allegato n. 7);

VISTO il verbale del Tavolo Tecnico per la verifica dei dati economici del CE IV trimestre 2013 , sottoscritto dal commissario pro-tempore con gli Uffici tecnici dell' Assessorato alla Salute nella quale sono stati discussi ed illustrate le motivazioni dello scostamento tra la perdita negoziata (-7.195 €/mgl) e la perdita provvisoria del CE IV trimestre 2013 (-20.619 €/mgl) (Allegato 8);

PRESO ATTO che i dati esposti in bilancio al 31 dicembre 2013:

- ✓ corrispondono per quanto attiene alla consistenza di cassa alle risultanze dell'Istituto Cassiere e ratificato dal collegio sindacale con verbale n. n.7 del 03 marzo 2014;
- ✓ la rilevazione dei costi e dei ricavi è stata effettuata secondo il principio di competenza economica;
- ✓ la rilevazione dei Contributi in c/esercizio da FSR è stata desunta sulla base dell'Assegnazione comunicata con l'allegato "2", nota n. 0035690 del 30 aprile 2014 dell'Assessorato della Salute ;
- ✓ la rilevazione dei Proventi e Ricavi diversi è stata effettuata sulla base dei valori trasmessi dall'Assessorato con nota n. n. 0035690 del 30 aprile 2014 – Tabella A "Rilevazioni Contabili da effettuarsi per popolare i modelli CE e SP del Consuntivo 2013 e Bilancio di esercizio 2013;
- ✓ la valutazione degli immobili è stata effettuata in base ai dati catastali aggiornati e, per quelli non catastali, in via presunta similare, incrementata dai costi di manutenzione straordinaria sostenuti nel tempo;

- ✓ la valutazione dei beni mobili è stata effettuata in base al costo storico di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori;
- ✓ i crediti sono valutati al loro valore di presumibile realizzo (al netto delle svalutazioni) mentre i crediti V/s la Regione al loro valore nominale;
- ✓ i debiti sono valutati al loro valore nominale;
- ✓ la valutazione delle rimanenze finali di prodotti sanitari e non, è stata effettuata secondo il metodo del costo medio e gli importi iscritti in Bilancio sono stati comunicati dalle UU.OO. Farmacia che hanno raccolto i dati analitici scaturiti dalle attività inventariali effettuate dalla propria unità e da ciascuna UU.OO. alla data del 31 dicembre 2013;
- ✓ il calcolo delle quote di ammortamento è stato effettuato secondo i coefficienti indicati nelle tabelle fiscali, di cui al Testo Unico delle imposte dei redditi, richiamato dalla normativa statale e regionale sulla contabilità economico-patrimoniale delle Aziende Sanitarie e sulla base delle risultanze del Registro Cespiti ammortizzabili le cui rilevazioni, opportunamente allineate con i dati contabili, sono state periodicamente aggiornate dall'U.O.C. Tecnico Patrimoniale;
- ✓ il patrimonio netto si movimenta al 31 dicembre 2013 per l'epilogo del risultato di esercizio in pari data, e per gli incrementi e decrementi intervenuti nell'esercizio;
- ✓ le registrazioni contabili relative al personale sono state effettuate sulla base delle comunicazioni mensili inviate da parte dell'U.O.C. ed opportunamente registrate in contabilità; al 31 dicembre 2013 si è proceduto ad effettuare le opportune integrazioni contabili nel rispetto del principio di competenza, del rateo di tredicesima e delle applicazioni contrattuali del comparto e dei fondi del personale maturati e non pagati;
- ✓ il bilancio, redatto secondo lo schema ministeriale di cui al DM 11 febbraio 2002 è conforme alle scritture contabili;

PRESO ATTO degli assestamenti definitivi in sede di chiusura di bilancio (rilevazione delle rimanenze finali, rilevazione definitiva dei dati di attività, fondi rischi, etc) e delle maggiori risorse assegnate da parte della Regione in sede di riparto con la sopraccitata nota prot.n. 35690 del 30 aprile 2014, e segnatamente le voci "copertura perdita negoziata" per €/mgl 7.195 e "copertura ulteriore perdita" per € 10.410 €/mgl che consentono di equilibrare a pareggio il risultato di esercizio;

VISTO il Bilancio di Esercizio (All.9) i cui valori sono ordinati nei prospetti di Stato Patrimoniale e di Conto Economico predisposti dall'U.O.C. Contabilità e Bilancio in conformità agli schemi previsti dal D.M. dell'11 febbraio 2002 con la relativa Nota Integrativa, redatta in conformità alle disposizioni di cui all'art. 2427 del Codice Civile, nonché in attuazione di quanto previsto dal D.Lgs n. 127/1991, nonché secondo le prescrizioni della Circolare 7 del 4 aprile 2005 e della Direttiva Regionale di Chiusura del Bilancio 2013 sopra citata;

VISTA la Relazione sulla Gestione del Commissario Straordinario, redatta grazie all'apporto del U.O. Controllo di Gestione;

COADIUVATO dai Direttori Amministrativo e Sanitario che esprimono parere favorevole;

DELIBERA

Per quanto citato in narrativa:

1. **DI REDIGERE** il Bilancio d'Esercizio alla data del 31 dicembre 2013 corredato dalla relativa Nota Integrativa e dalla Relazione sulla Gestione in conformità alle direttive citate in premessa;
2. **DI PRENDERE ATTO** che il Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2013 evidenzia con riferimento al periodo 1 gennaio 2013 – 31 dicembre 2013 un risultato di esercizio a pareggio (0).
3. **DI PRENDERE ATTO** che la normativa regionale in tema di controlli è stata modificata in ultimo dall'art. 24, commi 17-18-19, della legge regionale 8 febbraio 2007, n. 2;
4. **DI RICHIEDERE** all'Assessorato Sanità, interventi immediati per la copertura finanziaria delle perdite di esercizio pregresse (anni 2006 e 2007) e rinviate a nuovo;
5. **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.

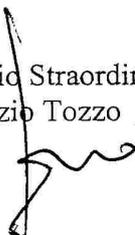
Il Direttore Sanitario
Dr Salvatore Requirez



Il Direttore Amministrativo
Avv. Fabio Damiani



Il Commissario Straordinario
Dr Ignazio Tozzo



Il Segretario Verbalizzante

Dr.ssa Valeria Carricchio



LA SEGRETERIA

PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto dichiara che la presente deliberazione, copia conforme all'originale, è stata pubblicata all'albo dell'Azienda Ospedaliera Ospedali Riuniti Villa Sofia Cervello ai sensi e per gli effetti della L.R. n. 30/93 art. 53 comma 2) a decorrere dal 21 MAG 2014 e fino al _____

08 GIU 2014

L'Incaricato

Il Direttore amministrativo
(Avv Fabio Damiani)

Notifica al Collegio Sindacale il _____ Prot. N. _____

DELIBERAZIONE NON SOGGETTA AL CONTROLLO

ESTREMI RISCONTRO TUTORIO

Delibera non soggetta al controllo ai sensi dell'art. 4 c. 8 della L. 412 del 1991 e divenuta

ESECUTIVA

Decorso il termine di giorni 10 dalla data di pubblicazione

Delibera non soggetta al controllo ai sensi dell'art. 4 della Legge 412/1991 e divenuta
IMMEDIATAMENTE ESECUTIVA
ai sensi della L.R. 30/93 art. 53, comma 7

Delibera trasmessa all'Assessorato Regionale Sanità in data _____, prot. N. _____

SI ATTESTA

che l'assessorato Regionale Sanità, esaminata la presente determinazione ha pronunciato l'approvazione con atto Prot. N. _____ del _____ come da allegato

ha pronunciato l'annullamento con atto Prot. N. _____ del _____ come da allegato

LA SEGRETERIA

