



Bollettino ufficiale della Regione Puglia n. 136 del 30/09/2014

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE 2 settembre 2014, n. 1828

Bilancio di esercizio economico consolidato 2013 del Servizio Sanitario Regionale ai sensi dell'art. 32 del Decreto legislativo 118 del 23 giugno 2011 e presa d'atto dei Bilanci d'esercizio 2013 delle Aziende Sanitarie.

L'Assessore al Welfare, Donato Pentassuglia, sulla base dell'istruttoria espletata dal Dirigente dell'Ufficio Gestione Risorse Economiche e Finanziarie (GREF) e confermata dal Dirigente del Servizio Gestione Accentrata Finanza Sanitaria Regionale (GFS) riferisce quanto segue:

La legge 23 dicembre 2005, n. 266 recante "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale della Stato (Legge finanziaria 2006) all'art. 1, comma 291, aveva previsto che con successivo decreto venissero emanati i criteri e le modalità di certificazione dei bilanci degli enti del servizio sanitario;

Il successivo Patto per la Salute 2012-2013, art. 11, ha sottolineato la necessità di garantire, nel settore sanitario, il miglioramento della qualità dei dati gestionali e contabili con la finalità di favorire il coordinamento della funzione di governo della spesa nonché l'attuazione del federalismo fiscale;

In tale contesto e con le finalità di perseguire l'obiettivo della omogeneità dei documenti contabili redatti dagli enti del S.S.N. e dalle Regioni è stato emanato il Decreto legislativo n. 118 del 23 giugno 2011, pubblicato sulla G.U. n. 172 del 26.7.2011 "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 L.R. 42/2009";

Considerato che le disposizioni del Titolo II del predetto Decreto sono volte a disciplinare le modalità di redazione e di consolidamento dei bilanci da parte degli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio Sanitario Regionale (Regioni, Aziende Sanitarie Locali, Aziende Ospedaliere, Aziende Ospedaliere Universitarie, Istituti Zooprofilattici), nonché a dettare i principi contabili cui gli stessi enti devono attenersi per l'attuazione delle disposizioni normative;

Visto che tra gli enti individuati dal Titolo II del D.Lgs 118/2011, all'art. 19, comma 2 lett. b), punto i) sono incluse le Regioni, per la parte del finanziamento del servizio sanitario direttamente gestito, rilevata secondo scritture di contabilità economico-patrimoniale, qualora le regioni esercitino la scelta di gestire direttamente, presso la regione, una quota del finanziamento del proprio servizio sanitario;

Preso atto che, ai sensi del successivo articolo 22, dette regioni sono tenute ad individuare, nella propria struttura organizzativa, uno specifico centro di responsabilità, denominato "Gestione Sanitaria Accentrata", deputato alla implementazione ed alla tenuta di una contabilità economico-patrimoniale atta

a rilevare, in maniera sistematica e continuativa i rapporti economici, patrimoniali e finanziari che intercorrono tra la singola regione, lo Stato, le altre regioni, le aziende sanitarie, gli altri enti pubblici ed i terzi vari, relative alle operazioni finanziate con risorse destinate ai rispettivi servizi sanitari regionali;

Vista la DGR 2469 del 27.11.2012 avente in oggetto "Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118- individuazione del responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata (GSA) e del responsabile regionale certificatore, con la quale la suddetta gestione è incardinata nell'Area Politiche per la Salute, le Persone e le Pari Opportunità Servizio Gestione Accentrata Finanza Sanitaria Regionale, ed è stato nominato, quale responsabile, il dirigente del medesimo Servizio, d.ssa Caterina M. Angiolillo, affiancato, per il supporto tecnico-operativo, dal dirigente dell'Ufficio Gestione Risorse Economiche e Finanziarie dr. Benedetto G. Pacifico;

Visto che ai sensi dell'art. 32, comma 7, la Gestione Sanitaria Accentrata presso la Regione predispone e sottopone alla approvazione della Giunta Regionale, entro il 30 giugno dell'anno successivo a quello cui i bilanci si riferiscono, il bilancio di esercizio consolidato del Servizio Sanitario Regionale;

Atteso che a mente del comma 3 dell'art. 32 l'area di consolidamento comprende tutti gli enti di cui alla lettera b) punti i) e c) dell'art. 19 del d.lgs.vo 118/2001, ovvero le regioni per la parte del finanziamento del servizio sanitario regionale direttamente gestito (GSA), le aziende sanitarie locali, aziende ospedaliere, istituti di ricovero e cura a carattere scientifico pubblici, anche se trasformati in fondazioni, aziende ospedaliere universitarie integrate con il Servizio sanitario nazionale con l'esclusione di eventuali soggetti partecipati dai soggetti di cui alla lett. c);

Visto che il bilancio di esercizio della GSA per l'anno 2013 è stato adottato con determinazione del Dirigente del Servizio Gestione Accentrata Finanza Sanitaria Regionale, responsabile della GSA, n. 22 del 30 aprile 2013, in conformità delle prescrizioni dell'art. 31 del medesimo decreto legislativo, pubblicato sul sito istituzionale dell'Ente;

Atteso che il Terzo Certificatore, ex art 22, comma 3 lett. d) del Decreto Lgs.vo 118/2011, in sede di rendicontazione annuale ha provveduto a verificare che le attività di consolidamento strettamente correlate e connesse con la preliminare attività di gestione delle poste patrimoniali predisposte in sede di redazione del Bilancio di Esercizio della GSA sono state opportunamente riconciliate con il Bilancio Finanziario della Regione sia per quanto riguarda i Crediti verso lo Stato (residui attivi erariali e vincolati) come da nota dell'Ufficio Tributi Derivati e Compartecipati del Servizio Finanze - Area Finanza e Controlli, sia per quanto riguarda i debiti ed i fondi spese (residui passivi) così come riportato nel verbale conclusivo n. 12 del 2 luglio u.s.;

Preso atto dell'adozione da parte delle Aziende Sanitarie, dei rispettivi Bilanci d'esercizio 2013 che sono stati correttamente trasmessi al presente Servizio tramite posta certificata e/o posta ordinaria:

- Asl Bari, delibera 755 del 30 aprile 2014;
- Asl BT, delibera 712 del 30 aprile 2014;
- Asl Brindisi, delibera 835 del 30 aprile 2014;
- Asl Foggia, delibera 554 del 30 aprile 2014 e successiva rideterminazione con delibera 752 del 20 giugno 2014;
- Asl Lecce, delibera 667 del 30 aprile 2014;
- Asl Taranto, delibera 555 del 30 aprile 2014;
- Az. Ospedaliera Univ. Policlinico Bari, delibera 545 del 30 aprile 2014;
- Az. Ospedaliera Univ. Ospedali Riuniti di Foggia, delibera 51 del 30 aprile 2014 e successive rettifiche con delibera 90 del 29/5/2014 e delibera 95 del 13/6/2014;

- IRCCS Oncologico, delibera 242 del 30 aprile 2014 e successiva rideterminazione con delibera 332 del 27 giugno 2014;
- IRCCS De Bellis, delibera 153 del 30 aprile 2014.

Preso atto che le correlate attività istruttorie di controllo e verifica delle singole voci di spesa delle Aziende Sanitarie saranno effettuate dagli Uffici e/o Servizi competenti, si rimanda a successiva deliberazione l'approvazione dei bilanci ai sensi dell'art. 32 c.7 del D.Lgs. 118/11 a seguito dell'analisi e controllo, svolta dal presente Servizio, del rispetto dei principi stabiliti nell'art. 29 del D.Lgs. n.118/11 e successive modificazioni stabilite dalle circolari Ministeriali n.2496 del 28 gennaio 2013 e n.8036 del 25 marzo 2013 e dagli atti del Servizio Gestione Accentrata Finanza Sanitaria Regionale (note AOO_168_000280 e AOO_168_000281 relative a disposizioni applicative per la correzione del Fondo di Dotazione, DGR 737 del 17 aprile 2014 per la riconciliazione delle partite Intercompany e note degli anni precedenti);

Preso atto inoltre che ai sensi del richiamato D.Lgs 118/2011 si è proceduto alla puntuale riconciliazione tra il bilancio finanziario regionale ed il bilancio economico patrimoniale del SSR in cui si riportano le seguenti tabelle di riepilogo relative alla sezione patrimoniale:

Contributi per ripiano anni prec.

Totale complessivo 434.065.007,88

Capitolo Bilancio IMPORTO
Regionale (RP-RDS- EV-PE)

711029 360,33
711036 62.562,36
712039 171.352,34
712041 2.100,00
712045 386.742,29
712049 11.413,15
712050 217.608,53
712055 49,33
712060 170.485,60
712070 1.609.140,00
712080 1.913.273,00
721021 7.223,00
721023 60.143,16
721028 115.451,31
721040 20
721075 450.000,00
721090 25.698,15
731000 6.000,00
741010 2.534.361,14
741012 15.489.797,44
741015 36.033,48

741016 2.789.253,06
741070 7.281,55
741084 51.192.373,32
741090 20.929.662,77
741092 58.500,00
741093 742.828,20
742050 51.635,12
742070 6.962.040,00
751009 716.005,05
751016 600.000,00
751050 100.000,00
751085 4.231.924,19
761025 568.553,46
761028 46.771,68
761029 906.823,50
761038 25.540,57
762010 6.000,00
771098 286.000,80
771130 98.000,00
772040 2.305.000,00
772030/14 318.171.000,00

Debiti correnti v/aziende sanitarie

Totale complessivo 661.476.914,06

Capitolo Bilancio IMPORTO
Regionale (RP-RDS- EV-PE)

711010 376,12
711025 916.268,39
711027 9.961.105,00
711033 953.800,00
711034 3.500.000,00
711039 445.680,30
711046 10.299.973,00
711052 5.004.953,00
712039 117.671,77
712047 1.147.502,43
712050 8.561,90
712055 90,44
712060 4.148,14
712068 10.299.973,00
712069 1.978.640,00
721040 8.495.867,00
721043 2.124.349,00
721056 650.000,00
721070 11.467.810,00
721072 3.000.000,00

721073 21.585.000,00
721075 801.007,15
722080 1.839.925,00
731030 20.820.000,00
741010 776.960,57
741012 9.313.653,37
741012C 10.293.680,69
741016 1.897.850,54
741089 9.752.646,31
741090 218.622.261,33
741090C 3.049.182,67
741090D 6.202.314,00
741093 1.050.000,00
743000 42,40
751013 30,04
751056 4.820.000,00
751064 118.140.052,00
751068 32.540.144,00
761021 2.242.214,00
761022 3.319.812,00
761025 16.503.474,12
761026 5.019.654,00
761027 481.953,00
761030 331.794,00
761032 1.131.536,00
761033 4.977.207,00
761034 601.309,30
761036 2.020.994,00
761039 234.086,00
771098 45.785.537,96
771135 21.882.000,00
781076 7.983.145,26
783035 464.784,73
1200134 16.615.893,13

Valutata la necessità di procedere con immediatezza all'erogazione delle somme alle aziende sanitarie di cui al punto precedente, sulla base della disponibilità finanziaria, anche in deroga alla iscrizione dei capitoli di spesa nelle rispettive UBP, ai fini di riconciliare, quadrare e compensare le scritture economiche con le scritture finanziarie anche mediante compensazione tra gli specifici capitoli di spesa riferiti al perimetro sanità anche con riferimento alle risultanze della Verifica Interministeriale sui Bilanci degli anni 2001-2011 giusto verbale del 27 gennaio 2014;

Preso atto delle verifica positiva al Bilancio 2013 da parte del Tavolo adempimenti e Comitato LEA tenutasi il 17 luglio u.s. e delle riclassificazioni richieste ai fini della riconciliazione dei bilanci a livello nazionale e valutata l'opportunità di accantonare i risultati positivi delle gestioni 2012 e 2013 del SSR quali Fondi per rischi;

Valutata pertanto la necessità di procedere alla approvazione del bilancio consolidato del Servizio

Sanitario Regionale per l'esercizio 2013, allegato al presente provvedimento per costituirne parte integrante e sostanziale composto da:

1. Stato Patrimoniale;
2. Conto Economico;
3. Relazione sulla gestione del responsabile della GSA;
4. Rendiconto Finanziario;
5. Nota Integrativa comprensiva dei Modd. SP-CE-LA 2012 e 2013 e del prospetto di raccordo contabilità finanziaria-contabilità economica.

Sezione copertura finanziaria ai sensi della legge regionale n. 28/2001 e s.m. ed i.

La presente deliberazione non comporta implicazioni di natura finanziaria sia di entrata che di spesa e dalla stessa non deriva alcun onere a carico del bilancio regionale.

L'adozione del presente atto rientra nelle competenze della Giunta Regionale a norma dell'art. 4 comma 4 lettera K) della L.R. n. 7/97.

L'Assessore relatore, sulla base delle risultanze istruttorie come innanzi illustrate, propone alla Giunta regionale l'adozione del conseguente atto finale.

LA GIUNTA

Udita e fatta propria la relazione dell'Assessore proponente, che quivi si intende integralmente riportata;

Vista la sottoscrizione posta in calce al presente provvedimento dal Dirigente dell'Ufficio Gestione Risorse Economiche e Finanziarie, dal Dirigente del Servizio Gestione Accentrata della Finanza Sanitaria Regionale e dal competente Direttore di Area,

A voti unanimi espressi dai presenti;

DELIBERA

Per quanto in premessa indicato che qui si intende integralmente riportato e confermato;

- di approvare il bilancio consolidato del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2013, ai sensi dell'art. 32 del D. lgs. n. 118/2011, allegato al presente provvedimento di cui costituisce parte integrante e sostanziale, che si compone di:

1. Stato Patrimoniale;
2. Conto Economico;
3. Relazione sulla gestione del responsabile della GSA;
4. Rendiconto Finanziario;
5. Nota Integrativa comprensiva dei Modd. SP-CE-LA 2012 e 2013 e del prospetto di raccordo contabilità finanziaria-contabilità economica.

- di disporre la pubblicazione integrale del presente atto, entro 60 giorni dalla approvazione, sul sito istituzionale della regione;

- di prendere atto dei Bilanci d'esercizio 2013 delle Aziende Sanitarie e di rinviarne l'approvazione, da parte della Giunta Regionale, all'espletamento dell'attività istruttoria di controllo e verifica delle singole

voci di spesa e della rispondenza alla normativa vigente anche da parte degli altri Uffici e/o Servizi dell'Area, per quanto di propria competenza;

- di autorizzare il Servizio Gestione Sanitaria Accentrata Regionale a procedere alle erogazioni alle aziende sanitarie, degli importi di cui ai capitoli riportati in narrativa, sulla base delle disponibilità finanziarie regionale anche in deroga alla iscrizione dei capitoli di spesa nelle rispettive UBP, ai fini di riconciliare, quadrare e compensare le scritture economiche con le scritture finanziarie anche mediante compensazione tra gli specifici capitoli di spesa riferiti al perimetro sanità anche con riferimento alle risultanze della Verifica Interministeriale sui Conti 2001-2011 giusto verbale del 27 gennaio 2014;

- di pubblicare la presente deliberazione sul B.U.R.P. ai sensi della lettera b) art. 6 L.R. 13/94.

Il Segretario della Giunta Il Presidente della Giunta
Avv. Davide F. Pellegrino Dott. Nichi Vendola