

**Deliberazione del Direttore Generale n. 851 del 26/09/2018**

**Oggetto:** Rettifiche al Bilancio di Esercizio del 2017 in esito alle osservazioni del Tavolo tecnico per la verifica degli adempimenti regionali istituito presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze

**Ufficio proponente: Direzione Economica e di Contabilità Generale**

<b>Esercizio</b>	<b>ASSENTE</b>
<b>Centro di Risorsa</b>	<b>ASSENTE</b>
<b>Posizione Finanziaria</b>	<b>ASSENTE</b>
<b>Importo</b>	<b>ASSENTE</b>
<b>Prenotazione Fondi</b>	<b>ASSENTE</b>

#### **IL DIRETTORE GENERALE**

Vista la proposta di delibera di pari oggetto dell'Ufficio Proponente di cui al num. Provv. 1641 del 25/09/2018 contenente:

- il Visto della P.O. Budget, acquisti, flussi economici e bilancio per la verifica di assegnazione del Budget;
- il Parere del Direttore Amministrativo - Dott. Riccardo BRUGNETTA;
- il Parere del Direttore Sanitario - Dott. Sandro FRATINI.

#### **DELIBERA**

Di fare integralmente propria la menzionata proposta di delibera che allegata al presente atto ne costituisce parte integrante e sostanziale e di disporre quindi così come in essa indicato.

**IL DIRETTORE GENERALE**  
(Dr. Maurizio DAL MASO)\*

**Il Responsabile del Procedimento Deliberativo**  
(Dott. Andrea LORENZONI)\*

Premesso che l'Azienda ospedaliera S. Maria di Terni ha approvato il bilancio di esercizio 2017 con atto del 9 maggio 2018 n. 378;

Atteso che la Regione dell'Umbria con DGRU del 28 maggio 2018 n. 548 ha approvato il bilancio di esercizio di cui sopra che è stato pubblicato sul sito internet aziendale nella sezione "Amministrazione trasparente – Bilanci" ai sensi dell'art. 29 comma 1 del D. Lgs. N. 33/2013.

Visto che con nota del Direttore regionale "*Salute Welfare Organizzazione e Risorse Umane*" prot. n. 0181520 del 30/08/2018 l'azienda ha appreso che il "Tavolo tecnico per la verifica degli adempimenti regionali" istituito presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze, nella riunione del 19/07/2018 convocata per l'esame del Conto economico e dello Stato patrimoniale 2017 della Regione Umbria, ha ritenuto che gli effetti delle risorse conferite con la DGRU del 06/03/2018 n. 206 debbano trovare evidenza nelle scritture contabili dell'anno 2018;

Considerato che l'azienda aveva contabilizzato tali risorse nel bilancio 2017 ai fini della riconciliazione dei crediti con la GSA, su indicazione della direzione regionale "*Salute Welfare Organizzazione e Risorse Umane*" fornita con nota del 11 aprile n. 0075045 (acquisita in pari data al protocollo aziendale con n. 20383);

Preso atto che il verbale della riunione del Tavolo tecnico, allegato alla nota prot. 0181520/2018 sopra richiamata, rileva che la Regione ha contabilizzato nel 2017 gli effetti di un atto formalmente assunto nel 2018 e che, pertanto, il MEF chiede di stralciare dal bilancio di esercizio 2017 dell'azienda ospedaliera di Terni la somma imputata ad integrazione del Fondo di dotazione negativo pari a 1,5 mln di euro;

Atteso che la richiamata lettera prot. n. 0181520 del 30/08/2018 invita l'azienda ospedaliera "S. Maria" di Terni ad effettuare i necessari adeguamenti contabili, dandone riscontro all'Amministrazione regionale, anche al fine di poter informare il MEF sulle modifiche disposte;

Ritenuto di apportare al bilancio di esercizio 2017 le seguenti rettifiche:

- Stato patrimoniale:
  - Sezione "Attività", voce B.II.2.b.2 "*Crediti verso Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo di dotazione*" il valore pari a 1.500.000,00 è rettificato pari a 0,00 euro;
  - Sezione "Passività", voce A.I "*Fondo di dotazione*" il valore pari a -351.024,00 euro è rettificato a -1.851.024,00 euro;
- Piano dei flussi di cassa:
  - Sezione "Attività di finanziamento"
    - o la voce "diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)" il valore pari a -1.500.000,00 euro è rettificato a 0,00 euro;
    - o la voce "aumento contributi in conto capitale da Regione e da altri" il valore pari a 8.721.045,00 euro è rettificato pari a 7.221.045,00 euro;
- Nota integrativa
  - Tabella 16-Movimentazioni dei crediti (valore nominale) - I parte (pag.24) voce ABA490 "*Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo di dotazione*" il valore pari a 1.500.000,00 euro è rettificato pari a 0,00 euro;
  - Tabella 20-Valore nominale dei crediti distinti per anno di formazione – I parte (pag.27) voce ABA490 "*Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo di dotazione*" il valore pari a 1.500.000,00 euro è rettificato pari a 0,00 euro;

- Tabella 22-Valore netto dei crediti per anno di scadenza – I parte (pag.29) voce ABA490 “Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo di dotazione” il valore pari a 1.500.000,00 euro è rettificato pari a 0,00 euro;
- Tabella 25-Dettagli crediti per incrementi di patrimonio netto (pag.31) voce ABA490 “Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo di dotazione” il valore pari a 1.500.000,00 euro è rettificato pari a 0,00 euro;
- Tabella 32-Consistenza, movimentazioni e utilizzazioni delle poste di patrimonio netto (pag.37) voce PAA000 “fondo di dotazione” il valore pari a -351.024,00 è rettificati pari a -1.851.024,00 euro;
- Modello SP di dettaglio allegato alla Nota integrativa:
  - o Voce ABA490 descrizione B.II.2.b.2 “*Crediti verso Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo di dotazione*” il valore pari a 1.500.000,00 euro è rettificato pari a 0,00 euro;
  - o Voce PAA000 descrizione A.I “*Fondo di dotazione*” il valore pari a -351.024,00 è rettificati pari a -1.851.024,00 euro;
- Relazione del Direttore generale sulla gestione:
  - il punto 5.1 “Sintesi del bilancio e relazione sul grado di raggiungimento degli obiettivi economico finanziari”, ultimo punto in elenco (pag. 20) è eliminato;
  - il punto 5.5 “Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell’esercizio” (pag.37) è integrato con il seguente testo: “con competenza esercizio 2018”.

Preso atto che nella riunione tecnica, svoltasi presso la direzione regionale “*Salute Welfare Organizzazione e Risorse Umane*” il 4 settembre ultimo scorso, è emerso che lo scorso anno il MEF chiese alla regione Emilia Romagna di apportare delle rettifiche ai bilanci dell’esercizio 2016, mediante riapertura dei bilanci e modifica degli stessi con apposita delibera;

Considerato altresì che nella stessa riunione la direzione regionale “*Salute Welfare Organizzazione e Risorse Umane*” si è impegnata alla trasmissione al MEF, tramite il portale documentale utilizzato dal tavolo adempimenti “Portale DOC-PA”, dei modelli SP di dettaglio rettificati;

Ritenuto di dover aggiornare nel sistema informativo del Ministero della Salute “NSIS” il modello SP di dettaglio rettificato;

Considerato che le restanti parti del bilancio, non essendo interessate dai rilievi del Tavolo MEF, rimangono invariate nella forma e nel contenuto, approvati con le delibere sopra riportate;

Ritenuto che le rettifiche sopra esposte siano soggette al parere del Collegio Sindacale e che, pertanto, le stesse sono state trasmesse al Presidente del Collegio sindacale con lettera del 24 settembre u.s. (prot. n. 52296);

Acquisito il parere favorevole del Collegio Sindacale col verbale del 24 settembre u.s. (verbale n. 57);

### **SI PROPONE DI DELIBERARE**

- 1) prendere atto delle osservazioni al Bilancio di esercizio 2017 di questa azienda formulate dal Tavolo tecnico per la verifica degli adempimenti regionali istituito presso il Ministero dell’Economia e delle Finanze e dettagliatamente riportate nelle premesse;
- 2) prendere atto che la Regione dell’Umbria con la lettera del Direttore regionale “*Salute Welfare Organizzazione e Risorse Umane*” prot. n. 0181520 del 30/08/2018 ha chiesto di

effettuare i necessari adeguamenti contabili conseguenti alle osservazioni del Tavolo di verifica degli Adempimenti del M.E.F.

- 3) adottare le rettifiche al Bilancio d'esercizio 2017 elencate nelle premesse;
- 4) prendere atto delle rettifiche alla Relazione del Collegio sindacale al Bilancio di esercizio 2017, rappresentate nel verbale del Collegio sindacale del 24 settembre u.s. n. 57, che si allega alla presente;
- 5) dare mandato alla Direzione Economico Finanziaria di procedere con l'apertura del periodo 2017 alle rettifiche ai conti di contabilità generale e contabilizzare nell'esercizio 2018 l'assegnazione all'azienda ospedaliera "S. Maria" di Terni dell'importo di 1,5 mln di euro, disposta dalla Giunta della Regione Umbria con la DGRU n. 206 del 06/03/2018 ad integrazione del Fondo di dotazione negativo;
- 6) dare atto che le restanti parti del bilancio, non essendo interessate dai rilievi del Tavolo MEF, rimangono invariate nella forma e nel contenuto approvati con le delibere riportate nella premessa;
- 7) dare atto che la Regione provvederà a rinviare formalmente il modello SP di dettaglio al MEF tramite il canale documentale Portale DPC-PA (Portale documentale tavolo adempimenti);
- 8) dare mandato alla Direzione Economico Finanziaria di aggiornare il modello SP di dettaglio dell'esercizio 2017 nel portale NSIS;
- 9) trasmettere il presente atto via PEC alla Giunta della regione Umbria, per consentire alla Giunta stessa di approvare le rettifiche di bilancio e di riscontrare in merito alle stesse il Tavolo di verifica degli Adempimenti del MEF;
- 10) pubblicare, previa approvazione da parte della Giunta regionale, il presente atto sul sito internet aziendale nella sezione "Amministrazione trasparente – Bilanci" ai sensi dell'art. 29 comma 1 del D. Lgs. N. 33/2013;
- 11) di individuare il Dott. Simone Sodano, collaboratore amministrativo professionale esperto, responsabile del procedimento ai sensi della L. 241/90.

Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERA "S. MARIA" DI TERNI

Regione: Umbria

Sede:

**Verbale n. 57 del COLLEGIO SINDACALE del 24/09/2018**

In data 24/09/2018 alle ore 9.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute

**ROBERTO BELLI**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**MARCO PIEPOLI**

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

**PAOLO SEBASTIANI**

Presente

Partecipa alla riunione Dott. Simone Sodano (P.O. Budget acquisti, flussi economici e bilanci);  
Dott.ssa Raffaella Ranchetti (P.O. Relazioni sindacali).

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

- 1) Rettifiche al bilancio di esercizio 2017;
- 2) Contrattazione integrativa aziendale relativa alle aree comparto, dirigenza medica, sanitaria, professionale, tecnica e amministrativa;
- 3) varie ed eventuali.



## ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

## ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

## RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

### Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

#### 1) Rettifiche al bilancio di esercizio 2017:

Dopo aver preso atto della nota pervenuta in data odierna prott. 0052296 che fa seguito alla numerosa corrispondenza intercorsa tra l'Azienda, i vertici della competente direzione regionale ed il Ministero dell'Economia e delle Finanze, si esprime parere favorevole alle necessarie modifiche richieste dallo stesso MEF al Tavolo tecnico per la verifica degli adempimenti regionali nella riunione del 19 luglio 2018.

Dette modifiche vengono fatte proprie dal Collegio nella Relazione al Bilancio di esercizio 2017 predisposta nel verbale 51 del 8 maggio 2018, che andrà integrata come di seguito riportato:

#### • Tabella relativa allo Stato patrimoniale:

- Rigo "Attivo circolante", in corrispondenza della colonna "Bilancio di esercizio 2017" il valore pari a 84.276.993,00 euro è rettificato pari a 82.776.993,00 euro;
  - Rigo "Attivo circolante", in corrispondenza della colonna "Differenza" il valore pari a 3.334.410,00 euro è rettificato pari a 1.834.410 euro;
  - Rigo "Totale attivo", in corrispondenza della colonna "Bilancio di esercizio 2017" il valore pari a 140.627.470,00 euro è rettificato pari a 139.127.470,00 euro;
  - Rigo "Totale attivo", in corrispondenza della colonna "Differenza" il valore pari a 6.744.527,00 euro è rettificato pari a 5.244.527,00 euro;
  - Rigo "Patrimonio netto", in corrispondenza della colonna "Bilancio di esercizio 2017" il valore pari a 78.638.525,00 euro è rettificato pari a 77.138.525,00 euro;
  - Rigo "Patrimonio netto", in corrispondenza della colonna "Differenza" il valore pari a 4.832.671,00 euro è rettificato pari a 3.332.671,00 euro;
  - Rigo "Totale passivo", in corrispondenza della colonna "Bilancio di esercizio 2017" il valore pari a 140.627.470,00 euro è rettificato pari a 139.127.470,00 euro;
  - Rigo "Totale passivo", in corrispondenza della colonna "Differenza" il valore pari a 6.744.527,00 euro è rettificato pari a 5.244.527,00 euro.
- #### • Tabella relativa a Patrimonio netto:
- Rigo "Fondo di dotazione", il valore pari a -351.024,00 euro è rettificato pari a -1.851.024,00 euro.

#### 2) Contrattazione integrativa aziendale relativa alle aree comparto, dirigenza medica, sanitaria, professionale, tecnica e amministrativa:

E' pervenuta la nota del 20 settembre u.s. prot. n. 51854 relativa alla contrattazione integrativa aziendale dell'area contrattuale della dirigenza Medica e SPTA; preso atto della citata nota ed acquisiti i necessari approfondimenti dalla responsabile della P.O. Relazioni sindacali, Dott.ssa Raffaella Ranchetti, si riserva di esprimere il proprio parere in merito ai sensi e per gli effetti di legge.

La seduta viene tolta alle ore 13,30                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:



*[A large, faint blue diagonal line is drawn across the page, likely a scanning artifact or a placeholder for a signature.]*

*[Handwritten signature in blue ink.]*

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

### File allegato n° 1

[http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/lettera%20rettifiche%20bilancio%202017\\_860173\\_1.pdf](http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/lettera%20rettifiche%20bilancio%202017_860173_1.pdf)

---

#### FIRME DEI PRESENTI

ROBERTO BELLI



MARCO PIEPOLI



PAOLO SEBASTIANI

