

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

n. 300 del 30 aprile 2024

OGGETTO: Bilancio d'Esercizio 2023

UNITÀ OPERATIVA PROPONENTE:
SC AREA GESTIONE RISORSE FINANZIARIE

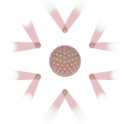
- *Visto il D.Lgs. 30.12.1992 n. 502 e successive integrazioni e modificazioni;*
- *Visto il D.Lgs. 16.10.2003 n. 288 così come modificato dalla sentenza della Corte Costituzionale n. 270 del 23.6.2005;*
- *Vista la DGR n. 1263 del 07.08.2020 di nomina del CIV e successiva rettifica con DGR n. 1562 del 17.09.2020;*
- *Vista la deliberazione di Giunta Regionale n.2073 del 06.12.2021 ed il D.P.G.R. n.34 del 09.02.2022;*

In Bari, nella sede dell'Istituto Tumori "Giovanni Paolo II" di Bari, già Ospedale Oncologico, il *Direttore Generale Avv. ALESSANDRO DELLE DONNE*, assistito dalla Direttrice Amministrativa *DOTT.SSA FILOMENA FORTUNATO* e dal Direttore Sanitario *DOTT. VITO CAMPANILE*, ha adottato la presente deliberazione sulla base della proposta di seguito riportata.

Sull'argomento in oggetto, il Direttore della Struttura, a seguito dell'istruttoria effettuata dal Dirigente Responsabile con la sottoscrizione della presente proposta, relaziona quanto segue:

Premesso che:

- ciascun azienda sanitaria, così come previsto dal primo comma dell'art. 27 della Legge Regionale 30 dicembre 1994, n. 38, è tenuta alla redazione del bilancio di esercizio allo scopo di rappresentare il risultato economico conseguito nonché la propria situazione finanziaria e patrimoniale;
- a norma del secondo comma del precitato art. 27, tale documento contabile deve essere deliberato dal Direttore Generale entro il 30 aprile dell'anno successivo a quello a cui si riferisce ed è trasmesso entro 10 giorni alla Giunta Regionale corredato dalla relazione sulla gestione;
- il Titolo IV della Legge Regionale 30 dicembre 1994, n. 38 disciplina le modalità di adozione, il contenuto, i criteri di redazione, di valutazione, di ammortamento, la struttura il contenuto della Relazione del Direttore Generale sulla situazione aziendale, l'utilizzo del risultato di esercizio e le modalità di pubblicità del bilancio d'esercizio;
- il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 all'art. 26 prevede che: *"... per conferire struttura uniforme alle voci del bilancio economico preventivo e del bilancio di esercizio, nonché omogeneità ai valori inseriti in tali voci, gli enti di cui all'art. 19 co 2, lettera c) e lettera b), punti i), ove ricorrano le condizioni previste, redigono il bilancio di esercizio secondo appositi schemi di cui allegato n. 2";*
- il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 all'art. 31 prevede che: *"...il bilancio di esercizio è adottato entro il 30*



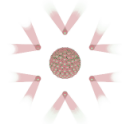
aprile dell'anno successivo a quello di riferimento dal direttore generale per gli enti di cui alla lettera c) del comma 2 dell' articolo 19, e dal responsabile della gestione sanitaria accentrata presso la regione per gli enti di cui alla lettera b), punto i), del comma 2 dell'articolo 19, ed è corredato dalla relazione del collegio sindacale. Gli enti di cui alla lettera c) del comma 2 dell'articolo 19 provvedono, altresì, a trasmettere al responsabile della gestione sanitaria accentrata presso la regione il bilancio di esercizio e la relazione del collegio sindacale ai fini della predisposizione delle necessarie operazioni di consolidamento, di cui all'articolo 32".

Tenuto conto che:

- che con Nota Prot. n. 0070037/2024 del 8 febbraio 2024 del Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale – Sezione Bilancio della Sanità e dello Sport – Servizio Gestione Sanitaria Accentrata, la Regione Puglia ha trasmesso la Deliberazione di Giunta Regionale n. 63 del 5 febbraio 2024 avente ad oggetto *"Approvazione da parte della Giunta Regionale dei Bilanci di Esercizio degli Enti del Sistema Sanitario Regionale ex art. 32, comma 7, D.Lgs. n. 118/2011. Adozione schema di riferimento"*;
- che con Nota Prot. n. 0153929/2024 del 26 marzo 2024 del Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale – Sezione Bilancio della Sanità e dello Sport – Servizio Gestione Sanitaria Accentrata avente ad oggetto *"Bilancio d'esercizio 2023 – Invio ed adozione"*, la Regione Puglia, al fine di completare gli adempimenti relativi alla chiusura della bozza di bilancio ed in particolare per la chiusura dei fondi del personale per l'applicazione del nuovo Contratto Collettivo della Dirigenza Medica e Sanitaria, ha confermato la scadenza dell'adozione del Bilancio d'Esercizio 2023, entro il 30 aprile 2024;
- che con Nota Prot. n. 0173780/2024 del 9 aprile 2024 del Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale – Sezione Bilancio della Sanità e dello Sport – Servizio Gestione Sanitaria Accentrata avente ad oggetto *"Contabilizzazioni rinnovi contrattuali personale SSR_Anno 2023. Indicazioni"*, la Regione Puglia ha confermato le indicazioni fornite dal MEF con comunizzazione mail del 14/11/2023 circa le modalità di iscrizione dei rinnovi contrattuali del personale dipendente da porre sul Conto Economico 2023;
- che con Nota Prot. n. 0202315/2024 del 26 aprile 2024 del Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale – Sezione Bilancio della Sanità e dello Sport – Servizio Gestione Sanitaria Accentrata avente ad oggetto *"Notificazione DD n. 334/2024 – Bilancio d'esercizio 2023. Assegnazioni definitive"* la Regione Puglia ha trasmesso l'Atto Dirigenziale n. 00334 del 24 aprile 2024 con il quale adotta il Riparto provvisorio delle risorse del Fondo Sanitario Regionale per il bilancio d'esercizio 2023, in favore degli Enti del SSR e da atto del risultato negativo del bilancio aziendale 2023 in corso di adozione dell'AOU Policlinico di Bari, dell'AOU Policlinico OO.RR. di Foggia, dell'IRCCS Oncologico di Bari, dell'IRCCS De Bellis, nonché della contemporanea sussistenza di quote di avanzo vincolato di parte corrente confluite nel risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 per un importo sufficiente alla copertura del disavanzo della gestione 2023 delle aziende stesse, come da D.G.R. n. 326/2024.

Considerato che:

- il Bilancio di esercizio 2023, in conformità con quanto previsto dal Codice Civile è stato redatto in coerenza con i principi di prudenza, della competenza, comparabilità e continuità nell'applicazione dei criteri di valutazione, nella prospettiva della continuità dell'attività aziendale;
- i documenti che costituiscono e corredano il bilancio d'esercizio chiuso il 31 dicembre 2023 sono stati redatti secondo quanto previsto dalle linee guida interministeriali per il bilancio delle aziende sanitarie

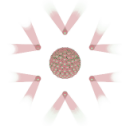


di cui all'art. 5 del D.Lgs. 30 dicembre 1992, n. 502, dalla Legge Regionale 30 dicembre 1994, n. 38, dalle disposizioni contenute nel D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118; dalle specifiche direttive regionali e dalla normativa di cui al Codice Civile in materia di bilancio;

- si è tenuto conto dei Principi contabili emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, così come integrati ed aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Viste:

- la Legge Regionale 30 dicembre 1994, n. 38 avente ad oggetto: *"Norme sull'assetto programmatico, contabile, gestionale e di controllo delle Unità sanitarie locali in attuazione del D.Lgs. 30 dicembre 1992, n. 502 - Riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell'art. 1 della legge 23 ottobre 1992, n. 421, così come modificato dal D.Lgs. 7 dicembre 1993, n. 517"*;
- il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 avente ad oggetto: *"Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante 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 legge 5 maggio 2009, n. 42"*;
- il Decreto Legge 6 luglio 2012, n. 95 convertito con modificazioni dalla Legge 7 agosto 2012, n. 135 avente ad oggetto *"Disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica con invarianza dei servizi ai cittadini"* (c.d. Spending Review);
- il Decreto del Ministero della Salute del 20 marzo 2013 *"Modifica degli schemi dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Nota Integrativa delle Aziende Sanitarie del Servizio Sanitario Nazionale"*;
- la Delibera di Giunta Regionale 12 dicembre 2022, n. 1818 avente ad oggetto *"Avvio procedure di stabilizzazione del personale del SSR ai sensi dell' art.20, comma 1, del D.Lgs. n. 75/2017 e dell'art. 1, comma 268, lett. b), primo periodo, della L. 234/2021. Ulteriori disposizioni in materia di personale. Modifica e integrazione della deliberazione di Giunta Regionale n.1896 del 22.11.2021"*, con la quale la Regione Puglia ha rideterminato il tetto di spesa dell'I.R.C.C.S. Giovanni Paolo II di Bari in euro 35.152.116,00, a valere dall'anno 2022;
- il Decreto Legge 19 giugno 2015, n. 78, convertito con modificazione dalla Legge 6 agosto 2015, n. 125, recante: *"Disposizioni urgenti in materia di enti territoriali. Disposizioni per garantire la continuità dei dispositivi di sicurezza e di controllo del territorio. Razionalizzazione delle spese del Servizio sanitario nazionale nonché norme in materia di rifiuti e di emissioni industriali"*;
- la Legge del 28 dicembre 2015, n. 208 *"Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge di stabilità 2016)"*;
- la Legge Regionale del 29 dicembre 2023, n. 37 *"Disposizioni per la formazione del bilancio di previsione 2024 e bilancio pluriennale 2024-2026 della Regione Puglia (legge di stabilità regionale 2024)"*;
- la Legge Regionale del 29 dicembre 2023, n. 38 *"Bilancio di previsione della Regione Puglia per l'esercizio finanziario 2024 e pluriennale 2024-2026)"*;
- il D.M. del 24 maggio 2019 del Ministero della Salute, avente ad oggetto *"Adozione dei nuovi modelli di rilevazione economica Conto Economico (CE), Stato Patrimoniale (SP), dei costi di Livelli essenziali di Assistenza, (LA) e Conto del Presidio (CP), degli enti del Servizio sanitario nazionale"* a partire dall'esercizio relativo all'anno 2019.



Precisato che:

- Il Bilancio di esercizio 2023 è composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa al 31 dicembre 2023 elaborati secondo lo schema del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, dalla Relazione di accompagnamento del Direttore Generale ai sensi dell'art. 24 della Legge Regionale 30 dicembre 1994, n. 38 e dell'art. 25 del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, con allegato il Modello LA di cui al DM 18 giugno 2004 e s.s.m.i.i. e delle informazione sulle transazione commerciali effettuate e sui tempi medi dei pagamenti, dal nuovo Modello SP e dal nuovo Modello CE elaborati secondo la struttura prevista del D.M. 24 maggio 2019, dal rendiconto finanziario, dai prospetti dei dati SIOPE ai sensi del comma 11, dell'art. 77 – quarter D.L. n. 112/2008, la cui documentazione si allega al presente provvedimento costituendone parte integrante e sostanziale.

Dato atto che:

- il Bilancio di esercizio 2023 presenta un risultato negativo di € 5.237.664,57, ampiamente commentato e giustificato nei documenti allegati, parte integrante e sostanziale della presente deliberazione, per il quale, a garanzia dell'equilibrio economico finale, il Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale – Sezione Bilancio della Sanità e dello Sport – Servizio Gestione Sanitaria Accentrata della Regione Puglia con Atto Dirigenziale n. 00334 del 24 aprile 2024 ha comunicato la sussistenza di quote di avanzo vincolato di parte corrente confluite nel risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 per un importo sufficiente alla copertura del predetto disavanzo, autorizzando altresì le aziende del S.S.R. a riportare in calce al prospetto economico l'importo a copertura del risultato d'esercizio, ai fini della garanzia dell'equilibrio economico finale;
- come previsto dall'art. n. 33, comma 2, della Legge Regionale 30 dicembre 1994, n. 38, la proposta di copertura della Perdita d'esercizio 2023 e le azioni per il riequilibrio della situazione economica sono contenute in uno specifico paragrafo della Relazione del Direttore Generale al Bilancio di esercizio 2023;
- che con verbale n. 40 del 29 aprile 2024 è stato acquisito il parere favorevole del Consiglio di Indirizzo e Verifica al Bilancio d'Esercizio 2023.

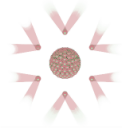
Ritenuto di procedere, in ossequio alle norme e disposizioni citate, alla formale approvazione del Bilancio d'esercizio 2023, con tutta la documentazione ad esso allegata.

Dato atto che con la sottoscrizione del presente atto, il Dirigente Responsabile e il Direttore proponente attestano, ciascuno per la parte di propria competenza, che il procedimento istruttorio è stato espletato nel rispetto della normativa regionale e nazionale ai fini dell'adozione dell'atto finale da parte del Direttore Generale.

Preso atto dei PARERI FAVOREVOLI

della DIRETTRICE AMMINISTRATIVA, dr.ssa Filomena Fortunato,

del DIRETTORE SANITARIO, dr. Vito Campanile,



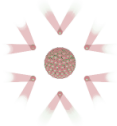
II DIRETTORE GENERALE

- vista la proposta di deliberazione che precede;
- preso atto dei pareri sopra espressi e richiamati;
- ritenuto di condividerne il contenuto;

DELIBERA

di approvare la proposta che qui si intende integralmente riportata:

1. approvare nei termini di cui agli uniti elaborati contabili, il Bilancio d'esercizio 2023, composto:
 - dallo Stato Patrimoniale elaborato secondo lo schema del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118;
 - dal Contro Economico elaborato secondo lo schema del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118;
 - dalla Nota Integrativa al 31 dicembre 2023 elaborata secondo lo schema del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118;
 - dalla Relazione di accompagnamento del Direttore Generale ai sensi dell'art. 32 della Legge Regionale 30 dicembre 1994, n. 38 e dell'art. 26 del D.Lgs. n. 118/2011, con allegato il modello LA di cui al DM 24/05/2019 e delle informazioni sulle transazioni commerciali effettuate e sui tempi medi dei pagamenti;
 - dal nuovo Modello SP elaborato secondo la struttura prevista dal D.M. 24/05/2019;
 - dal nuovo Modello CE elaborato secondo la struttura prevista dal D.M. 24/05/2019;
 - dal rendiconto finanziario;
 - dai prospetti dei dati SIOPE ai sensi del comma 11, dell'art. 77- quater D.L. 25 giugno 2008, n. 112;
2. di dare atto che come previsto dall'art. n. 33, comma 2, della Legge Regionale 30 dicembre 1994, n. 38, la proposta di copertura della Perdita d'esercizio 2023 e le azioni per il riequilibrio della situazione economica sono contenute in uno specifico paragrafo della Relazione del Direttore Generale al Bilancio di esercizio 2023;
3. di dare mandato all'Area Gestione Risorse Finanziarie di pubblicare entro 10 giorni dall'adozione del presente atto il documento completo di tutti gli allegati di cui al punto 1), sul sito internet dell'Istituto, nella sezione trasparenza - Bilanci;
4. di trasmettere copia del presente provvedimento, alla Regione Puglia – Area Finanza e Controlli – Servizio Controlli – Ufficio Controlli e Certificazioni Aziende Sanitarie all'indirizzo PEC sezioneraccordoalsistemaregionale@pec.rupar.puglia.it e al Dipartimento Promozione della Salute, del Benessere Sociale e dello Sport per tutti – Sezione Gestione Accentrata Finanza Sanitaria Regionale – Servizio Gestione Risorse Economiche e Finanziarie, PEC afc.sanita.regione@pec.rupar.puglia.it;
5. di trasmettere copia del presente provvedimento al Collegio Sindacale;



6. di trasmettere i files elettronici ai competenti uffici ministeriali e regionali, nel rispetto delle disposizioni vigenti sulla trasmissione dei flussi informativi di cui alla DGR 73 del 5 febbraio 2013.

Dirigente Responsabile

Dott.ssa MARIA CARMELA LENTINI

Direttore

Dott. FILIPPO TRAGNI

La Direttrice Amministrativa

Dott.ssa Filomena Fortunato

Il Direttore Sanitario

Dott. Vito Campanile

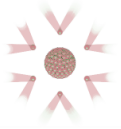
il Direttore Generale

Avv. Alessandro Delle Donne

Con la sottoscrizione del presente provvedimento, tutti i firmatari di cui sopra, ciascuno in relazione al proprio ruolo come indicato e per quanto di rispettiva competenza, attestano che il procedimento istruttorio è stato espletato nel rispetto della normativa regionale e nazionale applicabile e che il provvedimento predisposto è conforme alle risultanze istruttorie agli atti d'ufficio. I medesimi soggetti dichiarano, inoltre, di non versare in alcuna situazione di conflitto di interesse, anche potenziale, ex art. 6-bis, L. 241/90, artt. 6, 7 e 13, c. 3, D.P.R. 62/2013, vigente codice di comportamento aziendale e art. 1, c. 9, lett. e), L. 190/2012 - quest'ultimo come recepito, a livello aziendale dal vigente PTPCT - tale da pregiudicare l'esercizio imparziale di funzioni e compiti attribuiti, in relazione al procedimento indicato in oggetto, così come di non trovarsi in alcuna delle condizioni di incompatibilità di cui all'art. 35-bis, D.Lgs. 165/2001.

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

6



Si certifica che il presente provvedimento è stato pubblicato sul sito web aziendale dal giorno di adozione in data odierna sull'Albo Pretorio informatico dell'Istituto Tumori "Giovanni Paolo II".

U.O.C. SBL, Privacy e Affari Generali
La Direttrice
f.to Avv. Maria Grimaldi