



AREA ECONOMICO FINANZIARIA E PATRIMONIALE

Prot. 1190

Palermo, 27 febbraio 2017

**NOTA ASSESSORATO DELLA SALUTE PROT. 11512 DEL 8 FEBBRAIO 2017 –  
OSSERVAZIONI E RETTIFICHE AL BILANCIO D'ESERCIZIO CHIUSO AL 31  
DICEMBRE 2015. PRESA D'ATTO E RETTIFICHE CONTABILI PER RIADOZIONE  
BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2015.**

L'Assessorato Regionale della Salute, concludendo l'analisi del bilancio 2015, adottato con atto deliberativo n. 569/16 di questa azienda, con nota prot. 11512 del 8 febbraio 2017 ha manifestato l'intenzione di approvare il suddetto bilancio, sotto il profilo tecnico-contabile, a condizione che vengano recepiti e riscontrati i rilievi contabili esposti dai sindaci nel verbale n.15 del 09/08/2016, nonché le osservazioni formulate con la stessa nota assessoriale citata.

Pertanto si è provveduto ad apportare le necessarie e prescritte rettifiche come di seguito si rappresenta.

- 1) Correzione della errata imputazione della quota del recupero del rimborso dovuto dall'Università degli Studi di Palermo (a seguito della transazione sottoscritta in data 1 agosto 2014 da Rettore dell'Università protempore e dal Direttore generale dell'AOU protempore) conseguendo un minor ricavo per € 312.792,44.
- 2) Correzione della errata imputazione dell'Irap del personale dipendente rilevando un maggior costo per € 75.500,51.
- 3) Correzione del conto "Compensi del Collegio Sindacale" per mancata rilevazione fattura di competenza 2015 per un componente per € 1.768,71;
- 4) Relativamente all'osservazione del mancato rispetto del principio di competenza per via della presunta omessa imputazione del saldo del premio Inail 2015 (stimato dal Collegio pari ad € 50.000 c.a.) si rappresenta quanto segue.

Innanzitutto si evidenzia che il premio di regolazione per l'esercizio 2015 è pari a zero. Inoltre, da analisi e riscontri con Inail, è stato accertato (v. determina 46/2016 Area Gestione Risorse Umane) che per un errore materiale verificatosi nel calcolo della regolazione anno 2014 – anticipo 2015, è stato effettuato un versamento in eccedenza, complessivo per € 58.230,87, causato dall'applicazione del tasso di computo del premio dell'anno precedente.

Tale importo (€ 58.230,87), pertanto, è stato detratto dall'ammontare



dell'autoliquidazione 2015-2016, determinata in € 348.474,2, provvedendo a versare € 290.243,33 con ordinativo di pagamento n. 199/2016.

In considerazione di quanto sopra rappresentato, in osservanza del principio di competenza, sull'esercizio 2015, si è provveduto a iscrivere a credito vs Inail l'importo di € 58.230,87 rilevando nell'esercizio 2015 il componente straordinario positivo.

- 5) Correzione esposizione della posta "Svalutazione crediti" nel modello di Conto Economico riclassificato e CE Ministeriale;
- 6) Riconciliazione esposizione dei conti d'ordine tra Stato Patrimoniale riclassificato e SP Ministeriale;
- 7) Riclassifica dell'importo pari ad €/Mgl 47 relativo a "Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della regione per spesa corrente e mobilità " alla voce f) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione;
- 8) Riclassifica dell'importo pari ad €/Mgl 1.020 relativo alla voce PFA030 "Garanzie prestate" alla voce 2) Depositi cauzionali.
- 9) Correzione Rendiconto Finanziario;
- 10) Riformulazione del dettaglio dei "Crediti verso altre aziende sanitarie pubbliche della regione" sintetizzando il valore dei crediti per singola azienda ( Vedi N.I.);
- 11) Commento dell'esposizione debitoria di natura commerciale relativa al 2012 ed ante nonché dettaglio composizione (Vedi N.I.);
- 12) Composizione del fondo rischi per autoassicurazione secondo la direttiva prot. 37706 di chiusura bilancio 2015 (Vedi N.I.);
- 13) Riconciliazione tabelle utilizzi contributi progetti (Vedi N.I.);
- 14) Per quanto riguarda la possibilità di costituire un fondo per quote inutilizzate di contributi c/esercizio per destinazione investimenti si comunica che, sul bilancio 2015, non risultano risorse disponibili da destinare a tale accantonamento.
- 15) Si fornisce il dettaglio della voce BA1530 "altri servizi sanitari da privato"

BA1530	5.02.01.17.04	C.A.II.01.04	SERVIZI PER PRESTAZIONI SANITARIE DA OSPEDALI CLASSIFICATI E CASE DI CURA	46.921,62
BA1530	5.02.01.17.04	C.A.II.01.08	SERVIZI SANITARI DOTTORATO DI RICERCA	16.000,00
BA1530	5.02.01.17.04	C.A.II.02.08	SERVIZI SANITARI DIVERSI (rm tac assistenza esami)	32.753,46
BA1530	5.02.01.17.04	C.A.V.17.88	ATTIVITA' DI SPERIMENTAZIONE COMITATO ETICO	70.101,02



BA1530	5.02.01.17.04	C.A.VI.06.05	SERVIZI SANITARI PER PROGETTI FINALIZZATI DA PRIVATO	81.747,92
				247.524,02

16) Si fornisce il dettaglio della voce BA1740 "altri servizi non sanitari da privato" in €/mgl

SAS	3359
TRASPORTI	16
DISINFESTAZIONE	30
VIGILANZA	12
SERVIZIO COMUNICAZIONE MULTILINGUE	22
SERVIZIO INGEGNERIA NUCLEARE	11
ALTRI SERVIZI VARI	84
	3534

17) Si forniscono le informazioni relative al costo del personale richieste.

L'ammontare complessivo della spesa per il personale per l'esercizio 2015 ripetto al tetto di spesa assegnato con DA 1380/2015 (€/mgl 82.670) è pari ad €/mgl 76.956 come da modello D.1.2 consuntivo 2015.

L'ammontare complessivo per il personale a tempo determinato per l'esercizio 2015 è pari ad €/mgl 21207; il suo scostamento rispetto al tetto di spesa di cui all'art.9 comma 28 del D.L. 78/2010 è pari a 54,35%.

18) Si forniscono le informazioni sulla posta Altri accantonamenti (vedi N.I.).

Il Responsabile  
dell'Ufficio Bilancio  
Dr. Claudio Foresta

Il Dirigente  
Area Risorse Economiche  
Dr. Luigi Guadagnino

Il Direttore ad interim  
Area Economico Finanziaria e Patrimoniale  
D.ssa Dilia Martellucci