



*Presidenza del Consiglio dei Ministri*

**REGIONE CALABRIA**

**Oggetto:** Azienda Sanitaria Provinciale di Cosenza - deliberazione del Direttore Generale n. 1424 del 29.06.2023, avente ad oggetto "Bilancio di esercizio 2022 - Adozione" - Determinazioni.

**Codice Proposta: 57247**

**N°. 165 DEL 18/07/2024**

**Dichiarazione di conformità della copia informatica**

Il presente documento, ai sensi dell'art. 23-bis del CAD e successive modificazioni è copia conforme informatica del provvedimento originale in formato elettronico, firmato digitalmente, conservato in banca dati della Regione Calabria.

I Dirigenti responsabili, previo controllo degli atti richiamati, attesta la regolarità amministrativa nonché la legittimità del decreto e la sua conformità alle disposizioni di legge e di regolamento comunitarie, nazionali e regionali

Sottoscritto dal settore 06 - bilancio SSR – monitoraggio dell'andamento economico delle aziende sanitarie – controllo di gestione e patrimonio  
**Dott. Angelo Vittorio Sestito**  
(con firma digitale)

Sottoscritto dal Direttore di Dipartimento  
**Dott. Tommaso Calabro'**  
(con firma digitale)

## IL COMMISSARIO AD ACTA

**VISTO** l'articolo 120, comma 2, della Costituzione;

**VISTO** l'articolo 8, comma 1, della legge 5 giugno 2003, n.131;

**VISTO** l'Accordo sul Piano di rientro della Regione Calabria, perfezionato tra il Ministro della salute, quello dell'Economia e delle Finanze e il Presidente p.t. della Regione Calabria, in data 17 dicembre 2009 e poi recepito con DGR n. 97 del 12 febbraio 2010;

**VISTO** l'articolo 4, commi 1 e 2, del D.L. 1° ottobre 2007, n. 159, convertito con modificazioni dalla legge 29 novembre 2007, n. 222;

**VISTA** la legge 23 dicembre 2009, n. 191 e, in particolare, l'articolo 2, commi 80, 88 e 88 bis;

**VISTA** la delibera del Consiglio dei Ministri del 4 novembre 2021, con la quale il Dott. Roberto Occhiuto è stato nominato quale Commissario *ad acta* per l'attuazione del Piano di rientro dai disavanzi del SSR calabrese, secondo i Programmi operativi di cui all'articolo 2, comma 88, della legge 23 dicembre 2009, n. 191 e ss.mm.ii., confermando i contenuti del mandato commissariale affidato con deliberazione del 27 novembre 2020;

**VISTA** la delibera del Consiglio dei Ministri adottata nella seduta del 23 dicembre 2021 con la quale si è integrato il mandato commissariale attribuito, con la deliberazione del 4 novembre 2021, che confermava il mandato commissariale del 27 novembre 2020;

**VISTA** la delibera del Consiglio dei Ministri adottata nella seduta del 15 giugno 2022, con la quale il Dott. Ernesto Esposito è stato nominato sub-commissario unico per l'attuazione del Piano di rientro dai disavanzi del Servizio sanitario della Regione Calabria, con il compito di affiancare il Commissario ad acta nella predisposizione dei provvedimenti da assumere in esecuzione dell'incarico commissariale, ai sensi della deliberazione del Consiglio dei Ministri del 4 novembre 2021;

**VISTA** la delibera del Consiglio dei Ministri adottata nella seduta del 18 settembre 2023, con la quale l'Ing. Iole Fantozzi è stata nominata ulteriore sub-commissario per l'attuazione del Piano di rientro dai disavanzi del Servizio sanitario della Regione Calabria, con il compito di affiancare il Commissario ad acta nella predisposizione dei provvedimenti da assumere in esecuzione dell'incarico commissariale ai sensi della deliberazione del Consiglio dei Ministri del 4 novembre 2021, suddividendo i compiti con quelli attribuiti al Sub – commissario dott. Ernesto Esposito già in precedenza nominato;

**TENUTO CONTO** che:

- ai sensi dell'art. 31, comma 1 della Legge regionale n. 43 del 1996, il bilancio di esercizio delle Aziende sanitarie ed ospedaliere, corredato dalla relazione del Collegio Sindacale, deve essere adottato entro il 30 aprile dell'anno successivo a quello di chiusura dell'esercizio e trasmesso entro i dieci giorni successivi, congiuntamente alla relazione di cui all'art. 26, ai fini del controllo da parte della Giunta Regionale;
- il Bilancio d'esercizio si compone e deve essere corredato da: conto economico e stato patrimoniale, conto economico annuale dei presidi ospedalieri, nota integrativa (art. 25 L.R. n. 43/1996), relazione del Direttore Generale (art.29 L.R. n. 43/1996), relazione del Collegio dei revisori (art.311 c.1 L.R. 43/1996);
- con Decreto Legge n.51 del 10 maggio 2023, coordinato con la Legge di conversione del 3 luglio 2023, n. 87, gli enti del servizio sanitario della Regione Calabria, a partire dalle informazioni contabili aziendali e da quelle depositate nel NSIS (Nuovo sistema informativo sanitario), oltre che dalle risultanze della circolarizzazione obbligatoria dei fornitori, adottano entro il 30.06.2023 il Bilancio d'esercizio 2022 e sono autorizzate a deliberare i bilanci aziendali pregressi, ove non ancora adottati, entro il 31.12.2024;
- l'art. 26, comma 1, del D.Lgs. 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", dispone che il bilancio d'esercizio redatto dalle Aziende Sanitarie sia costituito e corredato da:
  - \_ Conto Economico;
  - \_ Stato Patrimoniale;
  - \_ Rendiconto Finanziario;
  - \_ Nota Integrativa;
  - \_ Relazione sulla gestione del Direttore Generale;
  - \_ Relazione del Collegio sindacale (Art. 31 del D.lgs n. 118/2011);
- in aggiunta, il comma 4 del citato art. 26 dispone che la Nota Integrativa deve contenere anche i modelli CE ed SP per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente e la Relazione sulla gestione deve contenere anche il modello di rilevazione LA di cui al decreto ministeriale 18 giugno 2004 e successive modificazioni ed integrazioni, per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente, nonché un'analisi dei costi sostenuti per l'erogazione dei servizi sanitari, distinti per ciascun livello essenziale di assistenza;
- la Legge regionale 19 marzo 2004, n. 11, all'art. 13 prevede gli atti sui quali la Giunta Regionale esercita il controllo di legittimità, tra cui i bilanci ed i conti consuntivi;

**PRESO ATTO CHE** i dirigenti competenti del Dipartimento Salute e Welfare con la sottoscrizione del presente atto attestano che:

- a decorrere dal 1° gennaio 2016, i limiti di spesa annua per studi e incarichi di consulenza devono essere determinati tenendo conto di quanto previsto dall'articolo 6, comma 7, del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (MEF circolare n. 26/07.12.2017). Pertanto, la spesa annua per studi e incarichi di consulenza delle pubbliche amministrazioni di cui al comma 3 dell'articolo 1 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, incluse le autorità indipendenti, escluse le università, gli enti e le fondazioni di ricerca e gli organismi equiparati nonché gli incarichi di studio e consulenza connessi ai processi di privatizzazione e alla regolamentazione del settore finanziario, non può essere superiore al 20 per cento di quella sostenuta nell'anno 2009;
- ai sensi dell'articolo 8, comma 3-bis, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito con modificazioni dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, l'art. 41 ha disposto le modalità dell'attestazione dei pagamenti relativi alle transazioni commerciali: "l'art. 41, comma 1, del decreto legge n. 66/2014, prevede che l'organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifichi le attestazioni dei pagamenti relativi alle transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n.231, come modificato dal decreto legislativo n.192/2012, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, di cui all'art. 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33. A decorrere dall'esercizio 2014, le suddette attestazioni dovranno essere allegare alle relazioni ai bilanci consuntivi. L'organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica le attestazioni prodotte, dandone atto nella propria relazione predisposta a corredo del bilancio consuntivo, avendo, altresì, cura di vigilare sull'adozione delle misure adottate dall'ente per la risoluzione delle criticità.";
- per il finanziamento dei costi relativi al personale dipendente del Servizio Sanitario Regionale sono stati considerati i costi del personale dipendente e convenzionato desunti dai Modelli economici CE del IV trimestre e Consuntivo 2022 delle singole Aziende, nonché dei piani dei fabbisogni di personale ed il piano delle assunzioni per l'anno 2022 formulati in coerenza con il DCA n. 162 del 18 novembre 2022 - Programma Operativo 2022-2025;
- per il finanziamento dei costi relativi all'acquisto di beni e servizi, è stato considerato quanto disposto nella Legge n. 234/2021 (legge di stabilità 2022) nonché dei costi per beni e servizi rilevati dai Modelli economici CE del IV trimestre e Consuntivo 2022 delle singole Aziende;
- Per l'assegnazione alle Aziende sanitarie ed ospedaliere le risorse di FSR a destinazione indistinta per garantire l'erogazione dei Livelli Essenziali di Assistenza (LEA) e vincolate per l'anno 2022, ai sensi dell'art. 2 comma 2-sexies lett. d), del Decreto Lgs. 502/92 e successive modificazioni ed integrazioni, si è tenuto conto dei contenuti dei decreti di riparto e attribuzione;
- con DCA del 17 ottobre 2022, n. 132 e con DCA del 18 ottobre 2022, n. 136, DCA del 03 aprile 2023 n. 105, DCA del 9 dicembre 2022 n. 184, DCA del 23 dicembre 2022 n. 192, sono stati fissati per ciascuna ASP i limiti massimi di spesa per il triennio 2022-2024 per le prestazioni erogate dalle strutture private accreditate per l'attività di ricovero ospedaliero, specialistiche, ambulatoriali, sanitaria e socio-sanitarie, con riferimento esclusivamente alle attività svolte a favore dei residenti in Calabria ed al netto della mobilità extraregionale;
- con DCA del 14 novembre 2022, n. 156, è stato definito il livello massimo di finanziamento alle Aziende Sanitarie Provinciali per l'acquisto di prestazioni di assistenza termale con oneri a carico del SSR – triennio 2022-2024;
- con Circolare regionale del 12 giugno 2023, prot. n. 265375, sono state impartite le direttive concernenti le indicazioni per il Bilancio d'esercizio e modelli CE e SP consuntivo 2022;
- il Direttore Generale dell'Azienda Sanitaria Provinciale di Cosenza ha adottato il Bilancio Consuntivo 2022 con la deliberazione del 29 giugno 2023, n. 1424, avente ad oggetto "*Bilancio d'esercizio 2022-Adozione*" consegnata *brevi manu* al Dipartimento Salute e Welfare in data 24 luglio 2023, con nota protocollo n.0081083 del 18.07.2023;
- il Collegio Sindacale con verbale del 18 luglio 2023, n. 14 ha ritenuto di esprimere parere non favorevole al documento contabile esaminato. La Relazione al bilancio 2022, allegata al predetto verbale, è stata trasmessa formalmente al Dipartimento "Salute e Welfare" in data 21 luglio 2023, via pec;
- la deliberazione n. 1424/2024 risulta corredata degli allegati (artt. 25, 29, L.R. 43/96 – D. Lgs n.118/2011): *Schema Stato Patrimoniale e Conto Economico 2022 (allegato 1-2 D.Lgs n.118/2011) comparato con l'esercizio precedente anno 2021*; - *Schema analitico Stato Patrimoniale e Conto Economico 2022 (nuovi modelli SP-CE) comparati con il bilancio consuntivo precedente 2021*; - *Rendiconto finanziario*; - *Bilancio di verifica (raccordo con il Piano dei Conti aziendale)*; - *Nota Integrativa*; - *Modelli ministeriali CE, SP, LA anno 2022 - 2021*; - *Relazione del Direttore Generale sulla gestione*; - *Relazione Collegio sindacale*;
- la Nota Integrativa risulta essere corredata dall'Indicatore di tempestività dei pagamenti -Anno 2022 pari a 28,27 quale tempo medio annuo di pagamento;
- il risultato d'esercizio 2022 riporta un utile d'esercizio pari ad euro 2.475.871,33;

- il settore proponente attesta con la sottoscrizione del presente atto che le attività di controllo relative al Bilancio d'esercizio 2022 dell'Azienda Sanitaria Provinciale di Cosenza, sono state espletate attraverso apposite procedure di verifica sia di tipo formale che di tipo sostanziale, quest'ultime eseguite anche con il ricorso a procedure di audit con verifiche a campione su alcune poste di bilancio, con il supporto dell'Advisor contabile - KPMG Advisory S.p.A;
- i controlli attuati sul Bilancio di Esercizio 2022 dell'Azienda Sanitaria Provinciale di Cosenza sono stati finalizzati a rilevare principalmente:
- l'esistenza di apposite procedure per la corretta contabilizzazione delle immobilizzazioni (materiali, immateriali e finanziarie);
- l'allineamento delle risultanze contabili al libro cespiti;
- l'allineamento delle rimanenze finali alle attestazioni dei magazzini;
- l'allineamento delle posizioni creditorie e debitorie nei confronti della Regione Calabria;
- l'allineamento del partitario clienti alle risultanze contabili espresse nel bilancio di verifica;
- l'allineamento delle attestazioni dell'istituto Tesoriere alle risultanze contabili espresse nel bilancio di verifica, ovvero la riconciliazione delle disponibilità liquide con le verifiche di cassa;
- l'allineamento dei valori appostati in Stato Patrimoniale con la movimentazione nell'esercizio dei finanziamenti per investimenti e le opportune rettifiche;
- la congruità dell'allocazione nelle apposite voci di bilancio delle assegnazioni di cui al DCA 146/2023;
- la congruità delle partite contabili inerenti alla mobilità infra regionale, extra regionale ed internazionale;
- la corretta imputazione contabile delle assegnazioni nazionali e regionali per la realizzazione degli interventi previsti dal PNRR;
- l'impatto delle variazioni relative alla voce "Utili e perdite portate a nuovo";
- l'allineamento dei fondi rischi iscritti in bilancio alla ricognizione del contenzioso;
- la corretta movimentazione dei fondi per quote inutilizzate dei contributi al 31/12/2022;
- l'allineamento del partitario fornitori alle risultanze contabili espresse nel bilancio di verifica;
- l'allineamento del costo del personale appostato in bilancio alla comunicazione dell'ufficio del personale;
- l'allineamento del calcolo degli ammortamenti alle risultanze del libro cespiti;
- nell'attività di istruttoria del Bilancio d'Esercizio in oggetto, il Settore competente del Dipartimento Salute e Welfare, si è avvalso del supporto dell'Advisor Contabile – KPMG Advisory S.p.a.;

**DATO ATTO CHE** i dirigenti competenti del Dipartimento Salute e Welfare espongono le principali evidenze per macro aggregati di voci di Bilancio come di seguito:

#### **IMMOBILIZZAZIONI**

Sono pari a 100,509 mln di euro. Il competente Settore regionale ha provveduto a richiedere all'Azienda Sanitaria Provinciale di Cosenza:

- conferma che tutti i beni immobili presenti all'interno del libro cespiti siano di legittima proprietà dell'Azienda;
- conferma circa l'allineamento del libro cespiti alle risultanze di bilancio e aggiornato ai sensi della normativa vigente;
- chiarimenti in merito alla non corretta rappresentazione delle movimentazioni incrementative e decrementative della specifica tabella di nota integrativa;

Con verifiche di audit presso l'Azienda in data 05/03/2024 è stato richiesto dal competente Settore regionale:

- estrazione libro cespiti in formato excel;
- estrazioni mastri contabili afferenti all'aggregato AAA270 – "*Immobilizzazioni materiali*";
- estrazione dei mastri contabili afferenti all'aggregato BA2570 – "*Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali*";
- estrazione dei mastri contabili afferenti all'aggregato BA2580 – "*Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali*".

Il Collegio Sindacale con il verbale n.14 del 19/07/2023 accerta che l'iscrizione dei costi di impianto ed ampliamento, di ricerca e di sviluppo non è avvenuta con il consenso del collegio sindacale e che i valori del Patrimonio Immobiliare, relativi all'anno 2022, non sono ancora definiti.

L'Azienda riscontra quanto segue:

- afferma che si riserva di fornire l'elenco aggiornato sul patrimonio immobiliare di proprietà appena terminate le procedure designate nella delibera n.1787/2022;
- trasmette al competente ufficio regionale la specifica tabella di nota integrativa compilata ai sensi del DM 20/2013.

Il Settore regionale competente ha avviato un'attività di controllo sui dati del patrimonio immobiliare comunicati dall'Azienda, ha sollecitato più volte informazioni, chiarimenti ed integrazioni in merito ai titoli di proprietà/provenienza, dati urbanistici, dati tecnici, dati catastali, trascrizioni presso la Conservatoria dei Registri Immobiliari, contratti attivi e passivi in essere, l'utilizzo, le condizioni e lo stato di manutenzione dei beni ed altre informazioni di dettaglio.

L'Azienda con propria relazione a firma della U.O.C. Gestione Tecnico Patrimoniale, conferma che i dati patrimoniali relativi ai valori di Bilancio corrispondono ai dati presenti sul sistema informatico aziendale in uso e che l'intero patrimonio immobiliare inserito nel libro cespiti corrisponde ai beni iscritti in bilancio al 31.12.2022. Conclude comunicando che, *“una parte degli immobili/terreni presenti nell'elenco dei cespiti non sono ancora formalmente censiti al Catasto o non sono allineati come intestati all'ASP di Cosenza, questi saranno oggetto di regolarizzazione catastale operata a cura di professionisti cui affidare gli incarichi di regolarizzazione giuridica – catastale del patrimonio di proprietà dell'ASP di Cosenza.”*

#### **RIMANENZE**

Sono pari a 41,499 mln di euro. Nello specifico, il Settore regionale competente ha richiesto all'Azienda Sanitaria Provinciale di Cosenza:

- chiarimenti in merito alla discordanza tra le variazioni delle rimanenze iscritte a conto economico ed il valore iscritto in stato patrimoniale;

Con verifiche di audit presso l'Azienda in data 05/03/2024 è stato richiesto:

- attestazione del valore delle giacenze trasmesse dai responsabili dei magazzini interni;
- mastrini contabili afferenti agli aggregati ABA110 – *“Rimanenze beni non sanitari”* e ABA010 – *“Rimanenze beni sanitari”*.

#### **CREDITI**

Sono pari a 534,605 mln di euro. Il Settore regionale competente ha richiesto all'Azienda Sanitaria Provinciale di Cosenza:

- chiarimenti in merito al disallineamento del valore appostato in stato patrimoniale e quello rappresentato nella specifica tabella di nota integrativa per gli aggregati:
- ABA470 – *“Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per versamenti a patrimonio netto”*;
- ABA580 – *“Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni”*;
- ABA710 – *“Altri crediti diversi”*;
- importi appostati nell'aggregato BA2650 – *“Svalutazione dei crediti”*;
- attività poste in essere per il recupero dei crediti vantati.

Con verifiche di audit presso l'Azienda in data 05/03/2024 è stato richiesto:

- estrazione in formato Excel del partitario clienti;
- estrazione in formato Excel dei mastrini contabili afferenti all'aggregato ABA660 – *“Crediti v/altri”*.

L'Azienda ha riscontrato quanto segue:

- ha trasmesso una relazione descrittiva sui crediti svalutati;
- Trasmette al competente ufficio regionale le specifiche tabelle di nota integrativa compilata ai sensi del DM 20/2013.

#### **DISPONIBILITA' LIQUIDE**

Sono pari a 141,367 mln di euro.

Il Collegio Sindacale con verbale n. 16 del 30.10.2023 ha svolto le verifiche di cassa ed ha attestato la riconciliazione del saldo dell'istituto tesoriere ed il saldo dell'Azienda;

Il Collegio Sindacale con verbale n.14 del 18.07.2023 attesta che non è stato effettuato nel corso dell'anno, con frequenza almeno quindicinale, il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

Con verifiche di audit presso l'Azienda in data 05.03.2024 è stata richiesta la delibera di assegnazione iniziale della cassa economale (Deliberazione del Commissario Straordinario n. 652 del 11.04.2022 *“Autorizzazione spesa per casse economali dell'ASP- anno 2022”*);

#### **PATRIMONIO NETTO**

È pari a 131,906 mln di euro. Nello specifico, il Settore regionale competente ha richiesto all'Azienda Sanitaria Provinciale di Cosenza di:

- allineare la rappresentazione del Patrimonio Netto, resa in Nota Integrativa, con le iscrizioni presenti in Stato Patrimoniale;
- fornire opportune delucidazioni sulle modalità/criteri di determinazione delle voci PAA170 - *“Contributi per ripiano perdite”* e PAA210 *“Utili (Perdite) portati a nuovo”*;
- verificare le movimentazioni nell'esercizio della voce PAA010 - *“Finanziamenti per investimenti”*.

L'Azienda, ha trasmesso la tabella di Nota Integrativa *“Consistenza, movimentazioni e utilizzazioni delle poste di patrimonio netto”*.

#### **FONDI PER RISCHI ED ONERI**

Sono pari a 167,604 mln di euro, di cui 101,964 mln di euro per *fondi per rischi*. Nel dettaglio il Settore regionale competente ha richiesto all'Azienda Sanitaria Provinciale di Cosenza di:

- allineare la rappresentazione della consistenza e della movimentazione dei fondi per rischi ed oneri, resa in Nota Integrativa, con le iscrizioni presenti in Stato Patrimoniale;
- il dettaglio dei criteri di valutazione e le percentuali relative al rischio di soccombenza di ciascun contenzioso

- in essere e se la valutazione è stata determinata con l'ausilio di legali designati per la singola causa;
- trasmettere le Relazioni a firma dell'U.O.C Affari Legali e Contenzioso e degli Avvocati esterni, necessarie alla ricostruzione del contenzioso;
- fornire informativa circa il dato comunicato quale esposizione debitoria complessiva al 31.12.2022, in riscontro alla nota istruttoria della Corte dei Conti- Sezione regionale di controllo per la Calabria- prot. n. 2525/2023;
- fornire informativa circa l'avvenuta riconciliazione dell'esposizione debitoria da contenzioso con i dati di bilancio 2022 desumibili alla voce di Stato Patrimoniale PBA010 - "*Fondi per rischi*".

L'Azienda ha trasmesso la tabella di Nota Integrativa "Consistenza e movimentazioni dei fondi rischi ed oneri" e fornisce i chiarimenti alle richieste effettuate. Inoltre, l'Azienda trasmette la relazione a firma dell'Ufficio Legale con la quale comunica l'aggiornamento del contenzioso in essere al 31.12.2022 nonché i criteri adottati nella determinazione del contenzioso. L'Azienda nell'ambito dell'attività di istruttoria del Bilancio 2022, ha prodotto una relazione a firma dell'U.O.C. Affari Legali attestante il saldo della voce "Fondi Rischi" iscritta in Stato Patrimoniale e dalla quale si evince l'avvenuta riconciliazione tra la voce di Stato Patrimoniale e l'elenco del contenzioso al 31.12.2022. In riferimento al fondo relativo alle *Quote inutilizzate contributi* pari a 23,188 mln di euro, di cui 11,621 per *Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato*.

### DEBITI

Sono pari a 511,526 mln di euro di cui "*Debiti v/fornitori*" pari a 330,519 mln di euro. Nello specifico, il Settore regionale competente ha richiesto all'Azienda Sanitaria Provinciale di Cosenza di:

- allineare la rappresentazione della consistenza e della movimentazione dei debiti, resa in Nota Integrativa, con le iscrizioni presenti in Stato Patrimoniale;
- relazionare circa l'impatto avuto dal processo di circolarizzazione sulla rideterminazione delle partite debitorie al 31.12.2022, così come rappresentate nello Stato Patrimoniale, sulle modalità operative adottate dall'Azienda nonché le risultanze del processo seguito per la ricostruzione del debito.

L'Azienda ha trasmesso:

- la tabella di Nota Integrativa "Consistenza e movimentazioni dei debiti" fornendo i chiarimenti alle richieste effettuate;
- la relazione sul processo di circolarizzazione del debito.

Con verifiche di audit presso l'azienda è stato chiesto:

- estrazione partitario fornitori;
- estrazione dei mastrini contabili afferenti agli aggregati: PDA070 - "*Debiti v/ Regione o Provincia Autonoma*", PDA130 - "*Debiti v/comuni*", PDA140 - "*Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche*", PDA280 - "*Debiti v/fornitori*"; PDA310 - "*Debiti v/istituto tesoriere*", PDA320 - "*Debiti tributari*"; PDA330 - "*Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale*", PDA340 - "*Debiti v/altri*";

### GESTIONE STRAORDINARIA

Il saldo della gestione straordinaria è pari a - 24,133 mln di euro di cui "*Componenti straordinarie attive*" pari a 135,594 mln di euro e "*Componenti straordinarie passive*" pari a 159,726 mln di euro. Nello specifico è stato chiesto all'Azienda Sanitaria Provinciale di Cosenza di:

- produrre una relazione approfondita delle poste straordinarie di Bilancio, fornendo il dettaglio analitico degli importi più rilevanti, con particolare riferimento a quelle derivanti dal processo di circolarizzazione (insussistenze attive e passive) e dal regolarizzo delle posizioni sospese con il tesoriere.

L'Azienda ha trasmesso la relazione richiesta inerente alle partite straordinarie 2022.

Con verifiche di audit presso l'Azienda da parte del Settore regionale competente ed il supporto dell'Advisor Contabile (Kpmg Advisory) è stata acquisita documentazione ed informazioni come di seguito riportato:

- estrazione mastrini contabili ed estrazione a campione delle prime note contabili afferenti alle voci EA0190 "*Insussistenze attive v/terzi relative al personale*", EA0240 "*Altre insussistenze attive v/terzi*", EA0450 "*Altre sopravvenienze passive v/terzi*", EA0550 "*Altre insussistenze passive v/terzi*".

Con ulteriore nota, il Settore competente regionale, con il supporto di Kpmg Advisory, al fine di completare le verifiche inerenti alle poste straordinarie, ha chiesto all'Azienda di produrre un'ulteriore relazione dettagliata sulle seguenti voci:

- EA0240- "*Altre insussistenze attive v/terzi*", EA0550 "*Altre insussistenze passive v/terzi*", EA0450 "*Altre sopravvenienze passive v/terzi*" e EA0190 "*Insussistenze attive v/terzi relative al personale*".

L'Azienda ha prodotto quanto richiesto e il Settore regionale competente, con il supporto dell'Advisor Contabile, ha espletato un'approfondita analisi di verifica delle singole operazioni straordinarie poste in essere al fine di verificare la coerenza di dette operazioni e la documentazione a supporto. Come si evince dalla relazione finale prodotta dall'Advisor, di supporto al Dipartimento, tutte le operazioni risultano documentate con atti deliberativi specifici dell'Azienda, dichiarazioni di estinzioni debiti da parte degli uffici competenti, regolarizzazioni di sentenze/ordinanze di assegnazioni giudiziarie, atti deliberativi che hanno documentato l'estinzione di finanziamenti per specifici

investimenti, lodi arbitrali, regolarizzazione ordinativi di pagamento ed altra documentazione analizzata. La relazione di supporto redatta dall'Advisor Contabile ha dettagliato quanto sopra. Detta attività sarà oggetto di ulteriori attività di verifica e monitoraggio nella ricostruzione dei bilanci ante 2022 non adottati, secondo quanto previsto dai D.L. 51 e 57/2023, nonché del completamento della fase 2 dell'attività di circolarizzazione del debito di cui al D.L. 146/2021.

**CONSIDERATO CHE** i competenti Dirigenti del Dipartimento Salute e Welfare attestano, inoltre che:

- il Collegio Sindacale, con la relazione allegata al verbale n. 14 del 19 luglio 2023, ha espresso parere non favorevole al documento contabile esaminato in quanto eccipe la mancata sterilizzazione dei dati relativi all'esercizio 2021, bilancio non ancora adottato dall'Azienda. Nel dettaglio, il parere non favorevole espresso è incentrato sulla rappresentazione resa dall'Azienda, nei relativi schemi del Bilancio d'esercizio 2022, tenendo conto delle risultanze relative all'esercizio 2021 nonché delle variazioni intervenute dal raffronto degli esercizi 2022 e 2021. Pertanto, è dato leggere dagli schemi su menzionati, l'impossibilità dell'applicazione del principio di comparabilità dei dati (2021-2022) previsto dall'art. 2426-bis del c.c.,
- l'Azienda Sanitaria Provinciale di Cosenza con delibera n. 1718 del 28 luglio 2023 ha riscontrato quanto di seguito riportato: i dati del bilancio di esercizio 2022 sono derivanti dalle risultanze dell'attività di circolarizzazione del debito sanitario avviata con la legge 215/2021 e da quanto disposto dal D.L. 29.05.2023, n. 57, il quale consentiva alle Aziende Sanitarie di colmare le lacune informative dei documenti contabili "*a partire dalle informazioni contabili aziendali depositate nel nuovo sistema informativo sanitario, oltre che dalle risultanze della circolarizzazione obbligatoria*". Di fatto rappresentando che non si trattava di un bilancio d'esercizio 2021 ma di dati contabili del medesimo esercizio.
- con riferimento al parere del Collegio Sindacale, le criticità possono ritenersi superate e ciò consente di procedere all'approvazione del bilancio d'esercizio 2022, tanto che l'Azienda Sanitaria Provinciale di Cosenza, con delibera del 6 giugno 2024, n. 1310 ha adottato il bilancio di esercizio 2023 e gli Uffici regionali hanno in corso le attività istruttorie sul bilancio e tutta la documentazione a corredo dello stesso. Il Collegio Sindacale con verbale del 19 giugno 2024, n. 12, ha espresso parere favorevole con osservazioni al documento contabile esaminato.

**VISTO** il supporto consulenziale reso dal Coordinatore dell'Avvocatura regionale, a mente del comma5-bis, art. 10 della legge regionale 13 maggio 1996 n. 7;

Tutto quanto premesso, sulla base delle attestazioni sopra riportate, da valere come parte integrante, sostanziale e motivazionale del presente decreto, il Commissario ad acta, Dott. Roberto Occhiuto;

#### **DECRETA**

**DI APPROVARE** le risultanze contabili del bilancio d'esercizio 2022, adottato dal Direttore Generale dell'Azienda Sanitaria Provinciale di Cosenza, con deliberazione n. 1424 del 29 giugno 2023, che presenta la seguente situazione economica:

VALORE DELLA PRODUZIONE	Totale A	€	1.384.311.626,64
COSTI DELLA PRODUZIONE	Totale B	€	1.332.857.426,78
Differenza tra valore e costi della produzione	Totale A-B	€	51.454.199,86
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	Totale C	€	- 4.600.629,82
RETTIFICA VALORI ATTIVITA' FINANZIARIE	Totale D	€	-----
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	Totale E	€	- 24.132.825,33
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	Totale A – B + C + D + E	€	22.270.744,71
IMPOSTE E TASSE	Totale Y	€	20.244.873,38
RISULTATO D'ESERCIZIO		€	2.475.871,33

Si invita l'Azienda Sanitaria Provinciale di Cosenza a tenere conto delle osservazioni di seguito riportate:

- Completare l'attività di ricognizione e allineamento di tutti i dati relativi al patrimonio immobiliare entro la data del 31/12/2024 data entro la quale, secondo i D.L. 51 e 57/2023 dovranno essere adottati i bilanci pregressi all'esercizio 2022 non adottati, seguendo le indicazioni appositamente predisposte dal competente Settore regionale. Gli Uffici regionali monitoreranno tutte le attività;
- monitorare le procedure finalizzate all'aggiornamento del libro cespiti tenuto conto delle consistenze e della gestione del patrimonio immobiliare;
- monitorare costantemente la valutazione dei crediti iscritti in bilancio sulla base dell'anno di formazione e, secondo la normativa vigente (OIC 15), eventualmente operare una svalutazione dei crediti utilizzando il fondo appositamente costituito;
- sollecitare il recupero dei Crediti v/clienti privati anche con l'ausilio della convenzione stipulata con Agenzia dell'Entrate-Riscossioni al fine di evitare eventuali prescrizioni;
- monitorare costantemente l'evoluzione del fondo rischi anche al fine di considerare l'eventuale ricalcolo del valore di copertura della passività potenziale in base all'andamento dei contenziosi;

- monitorare costantemente l'allineamento dei debiti v/fornitori sia con il partitario aziendale sia con la piattaforma dei crediti commerciali "PCC";
- completare tutte le attività necessarie a riconciliare il debito v/fornitori al 31.12.2020 frutto dell'avvio del processo di circolarizzazione del debito verso i fornitori delle Aziende del Sistema Sanitario Regionale, ex art. 16 septies del Decreto Legge n. 146 del 21 ottobre 2021, convertito con Legge n. 215 del 17 dicembre 2021;
- monitorare, per ogni centro di costo, il conto "fatture da ricevere" al fine di contenere il più possibile il generarsi di sopravvenienze passive;
- monitorare le rilevazioni delle fatture da ricevere rispetto alle fatture ricevute negli anni successivi;
- completare le attività di ricostruzioni e relativa adozione dei bilanci ante 2022, così come previsto dal D.L. 29.05.2023, n. 57.

**DI INVIARE** il presente decreto, ai Ministeri della Salute e dell'Economia e Finanze, attraverso l'apposito sistema documentale "Piani di Rientro";

**DI DARE MANDATO** al Dirigente Generale del Dipartimento regionale Salute e Welfare per la pubblicazione del presente atto sul Bollettino Ufficiale Regione Calabria ai sensi della Legge Regionale 6 aprile 2011, n. 11 nonché sul sito istituzionale della Regione Calabria ai sensi del Decreto Legislativo 14 marzo 2013, n. 33.

**Il Sub Commissario  
FANTOZZI IOLE**

(con firma digitale)  
(atto firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.lgs 82/2005 e  
s.m.i.)

**Il Sub Commissario  
Dott. ESPOSITO ERNESTO**

(con firma digitale)  
(atto firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.lgs 82/2005 e s.m.i.)

**Il Commissario  
Roberto Occhiuto**

(con firma digitale)  
(atto firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.lgs 82/2005 e s.m.i.)

*DIPARTIMENTO SALUTE E WELFARE*  
*SETTORE 06 - BILANCIO SSR – MONITORAGGIO DELL'ANDAMENTO ECONOMICO DELLE*  
*AZIENDE SANITARIE – CONTROLLO DI GESTIONE E PATRIMONIO*

*Il Dirigente del settore 06 - bilancio ssr –  
monitoraggio dell'andamento economico delle  
aziende sanitarie – controllo di gestione e  
patrimonio*

**Dott Angelo vittorio Sestito**

(con firma digitale)

(atto firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.lgs 82/2005 e s.m.i.)

**Il Dirigente Generale**

**Tommaso Calabro'**

(con firma digitale)

(atto firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.lgs 82/2005 e s.