



Presidenza del Consiglio dei Ministri

REGIONE CALABRIA

Oggetto: Azienda Sanitaria Provinciale di Crotona deliberazione del Commissario Straordinario n. 415 del 28/05/2024, avente ad oggetto “Bilancio d’Esercizio 2022- Riadozione” – Determinazioni.

Codice Proposta: 57191

N°. 166 DEL 19/07/2024

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 Commissario Straordinario;

_ 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 convenzionati desunti dai Modelli economici CE del IV trimestre e Consuntivo 2022 delle singole Aziende, nonché dei piani dei fabbisogni di personale e piano delle assunzioni per l'anno 2022 ed 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 di quanto previsto nei decreti nazionali di riparto e attribuzione;
- con DCA del 17 ottobre 2022, n. 132 e con DCA del 18 ottobre 2022, n. 136, DCA del 3 aprile 2023, n. 105, DCA del 09 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 attività di ricovero ospedaliero, specialistiche ambulatoriali, sanitarie e socio-sanitarie, con riferimento esclusivamente alle attività svolte a favore di 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 la redazione del Bilancio d'esercizio e modelli CE e SP consuntivo 2022;
- il Commissario Straordinario dell'Azienda Provinciale di Crotona ha adottato il Bilancio Consuntivo 2022 con la deliberazione del 30 giugno 2023, n. 408, avente ad oggetto "Approvazione Bilancio d'esercizio anno 2022", trasmessa mezzo pec in data 10 luglio 2023 al Dipartimento Salute e Welfare con nota aziendale prot. n. 8122 del 30 giugno 2023;
- il Collegio Sindacale con verbale del 26 luglio 2023, n. 16, ha ritenuto di esprimere parere favorevole al documento contabile esaminato, dopo aver attestato la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal Codice civile e dalle disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D.lgs. n. 118/2011. La Relazione al bilancio 2022, allegata al predetto verbale è stata trasmessa formalmente al Dipartimento Salute e Welfare in data 26 luglio 2023 con nota protocollo n. 33474;
- il Dipartimento Salute e Welfare della Regione Calabria, ha condiviso con l'Azienda Sanitaria Provinciale di Crotona l'indicazione emersa in data 11.04.2024 alla riunione congiunta del "Tavolo Tecnico per la Verifica degli adempimenti regionali con Comitato Permanente per la verifica dei Livelli Essenziali di Assistenza", secondo la quale, l'adozione dei bilanci da parte delle Aziende Sanitarie, senza un'approvazione formale dell'Amministrazione Vigilante, non osta alla correzione degli errori mediante riadozione formale dei bilanci anche ai sensi dell'art. 2423 bis del c.c.. Al fine di dar seguito a quanto sopra esposto, si è tenuto un incontro con l'Azienda in data 15.04.2024 durante il quale è stata posta l'attenzione sulle seguenti voci contabili: *Immobilizzazioni, Rimanenze, Altri debiti v/regione o provincia autonoma – GSA, Utili (perdite) portati a nuovo,*

Fondi per rischi ed oneri e sopravvenienze passive.

- Il Commissario Straordinario dell'Azienda Sanitaria Provinciale di Crotona ha riadottato il Bilancio Consuntivo 2022 con la deliberazione del 28 maggio 2024, n. 415, avente ad oggetto "*Bilancio d'esercizio 2022 – Riadozione*" trasmessa al Dipartimento Salute e Welfare mezzo pec in data 29 maggio 2024;
- il Collegio Sindacale con verbale del 12 luglio 2024, n. 15, ha ritenuto di esprimere parere favorevole al documento contabile esaminato, dopo aver attestato la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal Codice civile e dalle disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D.lgs. n. 118/2011. La Relazione al bilancio 2022, allegata al predetto verbale è stata trasmessa formalmente al Dipartimento Salute e Welfare in pari data a mezzo pec.
- la deliberazione n. 415/2023 dell'ASP di Crotona 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;*
- *Modello Ministeriale Stato Patrimoniale e Conto Economico 2022 comparati con il bilancio consuntivo esercizio 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 Commissario Straordinario sulla gestione;*
- *Relazione Collegio sindacale;*
- Il risultato d'esercizio 2022 è rappresentato da una perdita pari ad euro – 52.327.918,02 maggiore rispetto alla perdita registrata nell'esercizio precedente 2021 (euro – 35.053.144,75);
- 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 Crotona, 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 di Crotona 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 corretta rappresentazione nelle apposite voci di bilancio delle assegnazioni di cui al DCA 146/2023;
- la corretta rappresentazione 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'allineamento dei fondi rischi iscritti in bilancio alla ricognizione del contenzioso al 31/12/2022;
- 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;

DATO ATTO CHE nell'attività di istruttoria del Bilancio dell'Azienda, il Settore competente del Dipartimento Salute e Welfare, si è avvalso del supporto di analisi e valutazione dell'Advisor Contabile – KPMG Advisory S.p.A;

PRESO ATTO della documentazione acquisita, di seguito si riportano le principali evidenze per macro aggregati di voci di Bilancio:

IMMOBILIZZAZIONI:

Sono pari a 32,462 mln di euro. Il competente Settore regionale ha provveduto a richiedere all'Azienda Sanitaria

Provinciale di Crotona:

- conferma che tutti i beni immobili presenti all'interno del libro cespiti siano di legittima proprietà dell'Azienda;
- l'estrazione del libro cespiti;
- conferma circa l'allineamento del libro cespiti alle risultanze di bilancio, aggiornato ai sensi della normativa vigente;
- dettaglio delle aliquote di ammortamento applicate a ciascuna categoria di cespiti;

L'Azienda Sanitaria Provinciale di Crotona da un'analisi dettagliata dei dati patrimoniali e contabili, ha rilevato un effettivo disallineamento tra i dati presenti sul libro cespiti con quelli inseriti nel bilancio consuntivo 2022. Il predetto disallineamento scaturiva, principalmente, da una errata quantificazione dei fondi di ammortamento delle immobilizzazioni, pertanto l'Azienda ha provveduto alla riconciliazione ed al riallineamento tra i valori del patrimonio aziendale ed i valori rappresentati in bilancio alla data del 31/12/2022.

RIMANENZE:

Sono pari a 11,305 mln di euro. Nello specifico, il competente Settore regionale ha chiesto all'Azienda Sanitaria Provinciale di Crotona:

- conferma circa la corretta rilevazione e rappresentazione contabile delle scorte di reparto;
- la certificazione da parte della ditta di logistica esterna ovvero dei responsabili di magazzino del valore delle rimanenze iscritte in bilancio;
- chiarimenti in merito al disallineamento delle risultanze di Stato Patrimoniale (Rimanenze Finali al 31/12/2021 e Rimanenze finali al 31/12/2022) con il valore rappresentato a Conto Economico consuntivo 2022 (voce BA2660 - "*Variazione delle rimanenze*").

L'Azienda, a seguito della riadozione del Bilancio d'esercizio 2022, rettifica il disallineamento evidenziato dal Settore competente pertanto, il Bilancio in oggetto, presenta perfetta concordanza tra le risultanze di Stato Patrimoniale (2022/2021) e la variazione rappresentata a Conto Economico.

CREDITI:

Sono pari a 80,938 mln di euro. Nello specifico, il competente Settore regionale ha chiesto all'Azienda Sanitaria Provinciale di Crotona:

- il dettaglio della composizione della voce contabile ABA710 "*Altri crediti diversi*";
- l'attivazione di convenzioni con Agenzia delle Riscossioni / Poste Italiane a supporto delle azioni di recupero credito per interrompere il decorso dei termini di prescrizione.

L'Azienda, nello specifico, ha fornito il dettaglio della macro-voce ABA670 - "*Crediti v/clienti*" definendone la composizione, inoltre, dichiara di avere avviato le procedure di recupero coattivo dei crediti anche mediante ruoli esattoriali, di avere stipulato apposita convenzione con Poste Italiane e descrive le motivazioni sottese alla svalutazione dei crediti v/clienti privati. Il Fondo svalutazione crediti v/clienti privati rappresentato nello Stato Patrimoniale risulta complessivamente pari a 3,358 mln di euro al 31/12/2022.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Sono pari a 2,237 mln di euro. Il Collegio sindacale effettua le verifiche di cassa e attesta la riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Cassiere ed il saldo dell'Istituto Tesoriere dell'Azienda al 31.12.2022.

PATRIMONIO NETTO

È pari a - 146,942 mln di euro.

FONDI PER RISCHI ED ONERI

Sono pari a 28,280 mln di euro. Nello specifico il competente Settore regionale ha chiesto all'Azienda Sanitaria Provinciale di Crotona:

- il dettaglio dei criteri di valutazione e le percentuali relative al rischio di soccombenza di ciascun contenzioso in essere per singola tipologia;
- la relazione a firma dell'U.O.C. Affari Legali con evidenza della determinazione del valore di accantonamento per l'esercizio in corso.

L'Azienda trasmette la relazione "Gestione Fondo Rischi e Oneri per contenzioso in essere alla data del 31.12.2022 - Sintetica relazione" a firma della U.O.C. Affari Legali e Assicurativi, con la quale comunica le procedure di determinazione del rischio di soccombenza nonché degli accantonamenti relativamente al contenzioso in materia civile, lavoro e commerciale.

Il Settore regionale, a seguito dell'attività di verifica svolta, ha ritenuto opportuno richiedere all'Azienda ulteriori delucidazioni circa il disallineamento rinvenuto tra i valori appostati in Stato Patrimoniale alla voce "Fondi rischi per cause civili ed oneri processuali" e la relativa ricognizione del contenzioso trasmessa dall'Azienda al 31/12/2022.

La Direzione Amministrativa dell'Azienda, dopo la chiusura dell'esercizio 2022, ha disposto una ricognizione di tutti i titoli esecutivi pervenuti in Azienda e non ancora eseguiti. La predetta attività ha consentito di accertare la presenza di titoli esecutivi notificati all'ASP per oltre 23 milioni di Euro che non trovavano alcuna copertura nel fondo rischi e oneri e per debiti non iscritti in bilancio a seguito del rifiuto delle fatture in quanto considerate non

di competenza dell'Azienda. Conseguentemente, in relazione alla disposta riapertura del Bilancio d'esercizio 2022, l'Azienda ha provveduto ad appostare tra le sopravvenienze passive del 2022 le partite debitorie – che erano state contabilizzate tra le sopravvenienze passive del CE Consuntivo 2023 – derivanti da titoli esecutivi per un importo pari ad € 21.490.215,72. Altresì, l'Azienda, considerata la data di formazione/notifica dei titoli esecutivi e lo stato del contenzioso, ha provveduto ad appostare nel fondo rischi per cause civili ed oneri processuali l'importo di € 3.693.390,55 riconducibile ad un unico contenzioso.

Il Collegio Sindacale, nel verbale n.15 del 12.07.2024, attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI

Il fondo relativo alle *Quote inutilizzate contributi* è pari a 7,290 mln di euro.

Il Settore regionale competente, nell'ambito dell'attività di verifica sul bilancio adottato il 30/06/2023 circa la corretta movimentazione dei fondi, ha chiesto all'Azienda Sanitaria Provinciale di Crotona di motivare la mancata movimentazione del fondo PBA160 "*Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato*" la cui rappresentazione in Stato Patrimoniale 2022 era pari a zero. Nello specifico, in considerazione dell'accantonamento rilevato nella voce di Conto Economico - BA2780 "*Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato*" - pari a 2,164 mln di euro, è stata rilevata all'Azienda la mancata movimentazione nello speculare fondo PBA160 di Stato Patrimoniale. L'Azienda, in merito, conferma l'errato accantonamento al fondo PBA060 "*Altri fondi rischi*" in luogo dell'iscrizione al pertinente fondo PBA160 "*Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato*".

Dall'analisi effettuata sui dati di Bilancio 2022 - come da riadozione del 28 maggio 2024, n. 415 - si evince la corretta movimentazione del fondo PBA160.

DEBITI

Sono pari a 245,060 mln di euro. Nello specifico, è stato chiesto all'Azienda Sanitaria Provinciale di Crotona di dettagliare la composizione dell'aggregato PDA360 – "*Debiti v/dipendenti*" e PDA380 – "*Altri debiti diversi*"; L'Azienda fornisce la composizione degli aggregati richiesti.

CONSIDERATO CHE il Collegio sindacale, con la relazione allegata al verbale n.15 del 12.07.2024, ha espresso parere favorevole al documento contabile esaminato.

PRESO ATTO della positiva verifica effettuata dai sub commissari sulle risultanze dell'attività istruttoria effettuata dal Dipartimento Salute e Welfare sul presente provvedimento;

VISTO il supporto consulenziale reso dal Coordinatore dell'Avvocatura regionale, a mente del comma 5-bis, art. 10 della legge regionale 13 maggio 1996 n. 7;

Tutto quanto premesso, sulla base dell'istruttoria effettuata dal Settore competente e delle attestazioni sopra riportate, il Commissario ad acta, Dott. Roberto Occhiuto;

DECRETA

DI APPROVARE le risultanze contabili del Bilancio di esercizio 2022, adottato dal Commissario Straordinario dell'Azienda Sanitaria Provinciale di Crotona, con deliberazione n. 415 del 28 maggio 2024 che presenta la seguente situazione economica:

VALORE DELLA PRODUZIONE	Totale A	€	343.763.692,98
COSTI DELLA PRODUZIONE	Totale B	€	374.824.189,35
Differenza tra valore e costi della produzione	Totale A-B	€	-31.060.496,37
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	Totale C	€	-2.940.606,36
RETTIFICA VALORI ATTIVITA' FINANZIARIE	Totale D	€	-----
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	Totale E	€	-10.681.114,58
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	Totale A – B + C + D + E	€	-44.682.217,31
IMPOSTE E TASSE	Totale Y	€	-7.645.700,71
RISULTATO D'ESERCIZIO		€	-52.327.918,02

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

- monitorare le procedure finalizzate all'aggiornamento del libro cespiti tenuto conto delle consistenze e della gestione del patrimonio immobiliare;
- sollecitare il recupero dei Crediti v/clienti privati anche con l'ausilio della convenzione stipulata con Poste Italiane 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 le rilevazioni delle fatture da ricevere rispetto alle fatture ricevute negli anni successivi;
- monitorare, per ogni centro di costo, il conto "fatture da ricevere" al fine di contenere il più possibile il generarsi di sopravvenienze passive;
- monitorare costantemente gli indicatori gestionali condivisi nell'ambito della riunione svoltasi presso il Dipartimento Salute e Welfare in data 11.10.2023.
- verificare quanto rilevato e comunicato dal Settore regionale competente con nota prot. n. 472143 del 17.07.2024 concernente l'assegnazione di quote del FSR indistinto 2021.

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.

Avverso il presente provvedimento è possibile presentare ricorso nelle sedi giudiziarie competenti entro il termine previsto dalla legislazione vigente e decorrente dalla data di pubblicazione sul BURC.

**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
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.