



Presidenza del Consiglio dei Ministri

REGIONE CALABRIA

Oggetto: Azienda Ospedaliero Universitaria “Renato Dulbecco” – Azienda derivante dal processo di fusione per incorporazione e variazione di denominazione dell’ex Azienda “Mater Domini” di Catanzaro (incorporante) - Deliberazione del Commissario Straordinario n. 809 del 23/07/2024, avente ad oggetto “Nuova riadozione bilancio di esercizio 2022 ex Azienda Ospedaliero-Universitaria "Mater Domini"- Determinazioni.

Codice Proposta: 57819

N°. 180 DEL 26/07/2024

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;

VISTO il DCA n. 89 del 16/03/2023, avente efficacia dal 28 aprile 2023, giorno successivo alla pubblicazione sul Bollettino Ufficiale della Regione Calabria del DCA n. 83/2023 di approvazione del Protocollo d'intesa, registrato con rep. n. 14889 del 21/02/2023, con il quale sono stati definiti i rapporti tra la Regione Calabria e l'Università degli Studi "Magna Graecia" di Catanzaro in materia di attività integrate di didattica, ricerca e assistenza, ai sensi della legge regionale 16 dicembre 2021 n. 33. Quest'ultima legge, infatti, prevede che al fine di migliorare l'offerta assistenziale sul territorio regionale, assicurare la razionalizzazione della spesa assistenziale e l'ottimizzazione delle risorse, in conformità alle previsioni del Piano di rientro dai disavanzi del Servizio sanitario regionale, l'Azienda Ospedaliera "Pugliese-Ciaccio" di Catanzaro si è incorporata nell'Azienda Ospedaliero-Universitaria "Mater Domini". Conseguentemente, dalla data del 28/04/2023, secondo quanto previsto dalla medesima legge regionale n. 33/2021, l'Azienda incorporante (ex Azienda Ospedaliero Universitaria "Mater Domini") assume la denominazione di Azienda Ospedaliero-Universitaria "Renato Dulbecco", con sede in Catanzaro, dotata di personalità giuridica pubblica e autonomia imprenditoriale, ai sensi della vigente normativa statale, la quale subentra nelle funzioni e nei rapporti giuridici attivi e passivi dell'Azienda incorporata. Pertanto, nella qualità sopra evidenziata, essendo la fusione intervenuta prima dello spirare del termine di approvazione del bilancio di esercizio previsto dalla legge, l'Azienda Ospedaliero-Universitaria "Renato Dulbecco" ha proceduto all'adozione del Bilancio d'esercizio 2022, prendendo atto delle risultanze economico-finanziarie della gestione aziendale nell'esercizio di riferimento (periodo 01 gennaio – 31 dicembre 2022), mediante esposizione dei costi sostenuti e dei ricavi prodotti nonché delle scritture contabili riferite all'ex Azienda Ospedaliero-Universitaria "Mater Domini".

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 allegate 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, ad eccezione degli specializzandi universitari i cui costi sono a carico dell'Università degli studi "Magna Graecia" di Catanzaro", 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 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 Ospedaliero-Universitaria "Renato Dulbecco" ha adottato il Bilancio Consuntivo 2022 con la deliberazione del 30 giugno 2023, n. 387, avente ad oggetto "*Bilancio d'esercizio 2022 ex art. 25 L.R. 43/96*" trasmessa al Dipartimento con nota aziendale prot. n. 10042 del 3 luglio 2023;
- il Collegio Sindacale con verbale del 25 gennaio 2024, n. 22, ha ritenuto di esprimere parere non favorevole

al documento contabile esaminato, dopo aver attestato la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la non 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 20 marzo 2024;

- il Dipartimento Salute e Welfare della Regione Calabria, ai fini dell'approvazione del bilancio di esercizio 2022, ha avviato una dettagliata istruttoria, anche a mezzo di numerosi incontri ed interlocuzioni per le vie brevi, cui esiti, da ultimo, sono stati rappresentati con nota prot. n. 279887 dell'19/04/2024, ed ha condiviso con l'Azienda Ospedaliero Universitaria "Renato Dulbecco" l'indicazione emersa in data 02.04.2024, poi confermata 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 10.04.2024 durante il quale è stata posta l'attenzione sulle seguenti voci contabili: *Immobilizzazioni, Rimanenze, Crediti, Debiti*.
- L'Azienda Ospedaliero-Universitaria "Renato Dulbecco" ha infine "...aderito agli indirizzi regionali, supportati dal parere conforme del Tavolo di verifica ministeriale, al pari di quanto deliberato dalle altre Aziende del SSR interessate, apportando le rettifiche richieste dalla Regione e le integrazioni reputate necessarie, in relazione all'epoca della rielaborazione dei documenti contabili" e che, nello specifico, l'Azienda ha proceduto ad effettuare le seguenti operazioni contabili, così come descritto dalla stessa nella Delibera n. 704/204:

~ *"Immobilizzazioni: è stato verificato il disallineamento, puramente descrittivo, tra libro cespiti e iscrizione in bilancio dei beni fuori uso, da cui non è emerso alcun impatto contabile trattandosi di beni fuori uso, ancora presenti nel libro cespiti, ma con valore pari a zero, ferma restando la prossima risoluzione del problema di natura prettamente tecnico-informatica;*

~ *Rimanenze: si è proceduto al riallineamento delle rimanenze dei beni sanitari rispetto a quanto comunicato dalla UO Farmacia con nota prot. n. 2900 del 21/02/2023;*

~ *Crediti: si è proceduto al riallineamento dei crediti v/ Regione, nei termini e per gli importi dalla stessa indicati nella citata nota prot. n. 8174/2024; sono stati emendati alcuni crediti non correttamente riclassificati in base alla loro natura, allocandoli mediante giroconto nella voce contabile di appartenenza; è stata effettuata una stratificazione dei crediti per anno di insorgenza, andando ad effettuare un primo accantonamento a fondo svalutazione, nelle more di una più approfondita verifica sotto il profilo della esigibilità; sono stati avviati i contatti per la stipula di una convenzione con l'Agenzia delle Entrate-Riscossione, al fine di estendere e potenziare le attività di recupero dei crediti scaduti";*

- L'Azienda comunica che, nelle more della riadozione:
 - ~ *"sono state approvate le Delibere n. 631, 632 e 633, tutte del 06/06/2024, recanti la rideterminazione dei fondi contrattuali definitivi per l'anno 2022, rispettivamente per la Dirigenza dell'area Sanità, il personale del Comparto e la Dirigenza dell'area Funzioni locali, la cui approvazione ha reso necessario l'adeguamento delle rispettive voci di bilancio e, in particolare, della voce Debiti v/ dipendenti;*
 - ~ *che si è reso, altresì, necessario iscrivere a bilancio il costo della copertura assicurativa RCT/O per le aziende sanitarie e ospedaliere della Regione Calabria, in scadenza al 31/12/2022, non rilevato in fase di adozione del consuntivo 2022, a causa di una interpretazione errata dei termini contrattuali;*
 - ~ *che, sempre a seguito delle interlocuzioni con la Regione Calabria, è stata operata una più corretta imputazione dei Contributi per ripiano perdite e degli Acconti per ripiano perdite erogati dell'esercizio 2018 e 2019;*
 - ~ *che si è proceduto ad allineare il dato contabile con le sopravvenute risultanze dell'attività di circolarizzazione dei fornitori, ai sensi dell'art. 16-septies del decreto-legge n. 146 del 21 ottobre 2021, convertito con Legge n. 215 del 17 dicembre 2021;*
 - ~ *che, conseguentemente, sono state apportate le relative modifiche alle tabelle della Nota Integrativa, interessate dalle operazioni di correzione e riclassifica";*

- il Commissario Straordinario dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria "Renato Dulbecco" ha riadottato il Bilancio Consuntivo 2022 con la deliberazione del 26 giugno 2024, n. 704, avente ad oggetto *Presa d'atto nota Regione Calabria prot. n. 279887 del 19.04.2024 - Revoca Delibera n. 387 del 30/06/2023 e contestuale riadozione bilancio esercizio 2022 dell'ex Azienda Ospedaliero-Universitaria "Mater Domini"* trasmessa mezzo pec al Dipartimento Salute e Welfare in pari data;
- L'Azienda, a seguito della riadozione di cui alla Delibera n.704/2024, in data 4 luglio 2024, ha partecipato alla

- riunione convocata dall'Assessore all'Economia e Finanze della Regione Calabria, alla presenza dei rappresentanti della struttura Commissariale, di Azienda Zero, del Dipartimento Salute e Welfare, con la partecipazione della Direzione strategica e del Collegio Sindacale dell'AOU "Renato Dulbecco", in cui è stato statuito che, "...al fine di addivenire all'approvazione del bilancio 2022, è necessario emendare ulteriormente i documenti contabili approvati con la Delibera n. 704/2024 con delle scritture di assestamento, in particolare per integrare e rettificare alcune poste di bilancio, oggetto di osservazioni da parte del Collegio Sindacale";
- il Commissario Straordinario dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria "Renato Dulbecco" ha riadottato il Bilancio Consuntivo 2022 con la deliberazione del 23 luglio 2024, n. 809, avente ad oggetto "Nuova riadozione bilancio di esercizio 2022 ex Azienda Ospedaliero-Universitaria "Mater Domini" trasmessa mezzo pec al Dipartimento Salute e Welfare in pari data;
 - il Collegio Sindacale con verbale del 24 luglio 2024, n. 42, ha ritenuto di esprimere parere favorevole favorevole al documento contabile esaminato con osservazioni, 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 25 luglio 2024;
 - la deliberazione n. 809/2024 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) comparato 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; Relazione del Commissario Straordinario sulla gestione;*
 - il risultato d'esercizio 2022 è rappresentato da una perdita d'esercizio pari ad euro – 31.821.301,00;
 - il settore proponente attesta con la sottoscrizione del presente atto che le attività di controllo relative ai Bilanci d'esercizio 2022 dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria "Renato Dulbecco", 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 Ospedaliero-Universitaria "Renato Dulbecco" 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'impatto delle variazioni relative alla voce "Utili e perdite portate a nuovo";
 - ~ 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;
 - ~ 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;

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 12,860 mln di euro. Nello specifico, il Settore regionale competente ha chiesto all'Azienda Ospedaliero-Universitaria "Renato Dulbecco":

- 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;

Con verifiche di audit presso l'Azienda è stato richiesto:

- estrazione libro cespiti;
- estrazioni mastrini contabili afferenti alle poste di *"Immobilizzazioni materiali"*;

L'Azienda trasmette l'elenco dei cespiti al 31.12.2022 e comunica che l'immobile sito in Catanzaro in Via Tommaso Campanella n. 115 risulta regolarmente trascritto, mentre, la struttura di Germaneto, nella quale opera l'Azienda in esame, risulta essere di proprietà esclusiva dell'Università degli Studi Magna Graecia di Catanzaro, gli spazi, per mezzo di un vigente e regolare contratto di comodato d'uso gratuito, sono oggetto di condivisione.

RIMANENZE

Sono pari a 12,621 mln di euro. Nello specifico, il Settore regionale ha chiesto all'Azienda Ospedaliero- Universitaria "Renato Dulbecco" di fornire chiarimenti in merito alla non corretta rappresentazione delle movimentazioni incrementative e decrementative della specifica tabella di nota integrativa.

L'Azienda, conferma il disallineamento evidenziato e trasmette la relativa tabella di Nota Integrativa opportunamente rettificata. Con verifiche di audit presso l'Azienda sono state richieste le schede di attestazione del valore delle giacenze trasmesse dal reparto farmacia e dall'economato Aziendale. La stessa, conferma il disallineamento tra il dato appostato in Bilancio afferente alle rimanenze sanitarie ed il dato desunto dalle attestazioni dei responsabili dei reparti, riconducendolo al funzionamento del sistema informatico e alla metodologia di calcolo delle rimanenze (CMP).

Il Collegio Sindacale, con verbale del 24/07/2024, n. 42, accerta che il dato delle rimanenze di beni sanitari risulta allineato rispetto alle risultanze del tabulato trasmesso dal responsabile del reparto farmacia. Le rimanenze del magazzino economale risultano allineate al dato risultante dalla verifica fisica eseguita a fine esercizio 2022.

CREDITI

Sono pari a 52,421 mln di euro. Nello specifico, sono stati richiesti all'Azienda Ospedaliero-Universitaria "Renato Dulbecco":

- chiarimenti in merito alla non corretta rappresentazione delle movimentazioni incrementative e decrementative della specifica tabella di nota integrativa;
- chiarimenti in merito alla non corretta consistenza dell'aggregato ABA360 – *"Crediti vs Regione o PA per spesa corrente"* rispetto al dato comunicato dalla Regione a seguito della riconciliazione Co.Fi – Co.Ge.;
- chiarimenti in merito alla non corretta rappresentazione, così come da specifica tabella di nota integrativa, ai sensi del DM 20/2013, il valore nominale dei crediti distinti per singolo anno di formazione;

L'Azienda conferma il disallineamento evidenziato dal Settore e, ad ogni buon fine, allega la tabella di Nota Integrativa corretta.

Con verifiche di audit presso l'Azienda è stato richiesto:

- estrazione partitario clienti;
- estrazione mastrini contabili relative alle codifiche ministeriali ABA690 – *"Crediti v/altri soggetti pubblici"* e ABA711 – *"Altri Crediti diversi"*;

Il Collegio Sindacale, con verbale del 24.07.2024 n. 42, accerta che i seguenti crediti esposti in bilancio risultano essere positivamente riconciliati:

- *"Crediti vs Stato per finanziamenti/investimenti"*;
- *"Crediti vs Regione o Provincia Autonoma"*,
- *"Crediti vs Regione per ripiano perdite"*.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Sono pari a 0,359 mln di euro. Il saldo contabile intestato al conto ABA770 *"Istituto tesoriere"* risulta allineato alla verifica di cassa al 31.12.2022 effettuata dall'Istituto Tesoriere.

Il Collegio Sindacale, con verbale del 24.07.2024 n. 42, evidenzia il mancato riversamento delle giacenze sui conti correnti postali con cadenza almeno quindicinale.

L'Azienda, comunica che il mancato riversamento delle giacenze presenti sui conti correnti postali, non è stato eseguito poiché tali somme sono interamente vincolate per pignoramenti.

FONDI PER RISCHI ED ONERI

Sono pari a 19,944 mln di euro, di cui 15,017 mln di euro per *fondi per rischi*. Nel dettaglio, è stato chiesto all'Azienda Ospedaliero-Universitaria "Renato Dulbecco":

- il dettaglio dei criteri di valutazione e le percentuali relative al rischio di soccombenza utilizzate per la determinazione degli accantonamenti a fondo rischi di competenza dell'esercizio 2022;
- l'elenco in formato Excel di ogni singolo procedimento in essere;
- di motivare il disallineamento tra il valore presente nella specifica tabella di Nota Integrativa ed il valore presente nello Stato Patrimoniale.

L'Azienda, trasmette la relazione dell'ufficio legale Aziendale con il dettaglio della valorizzazione del rischio con la relativa percentuale di soccombenza.

Il Collegio Sindacale, con verbale del 24.07.2024 n. 42, attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri al relativo utilizzo e attesta la congruità degli accantonamenti effettuati.

DEBITI

Sono pari a 240,716 mln di euro. Nello specifico, il Settore regionale ha chiesto all'Azienda Ospedaliera Universitaria "Renato Dulbecco" di motivare il disallineamento del valore presente nella specifica tabella di Nota Integrativa ed il valore presente nello Stato Patrimoniale relativamente all'aggregato PDA210 – "Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni";

Con verifiche di audit presso l'Azienda in data 19/03/2024 è stato richiesto:

- estrazione partitario fornitori;
- estrazione mastrini contabili relative alle codifiche ministeriali PDA280 – "Debiti v/fornitori";

Il Collegio Sindacale con verbale del 24.07.2024 n. 42 evidenzia:

- la positiva riconciliazione tra il saldo del debito v/istituto tesoriere per anticipazione concesse all'Azienda ed il saldo del tesoriere;
- la coincidenza tra debiti tributari e i versamenti effettuati con F24 nell'esercizio 2023;

CONSIDERATO CHE il Collegio Sindacale, con la relazione allegata al verbale del 24 luglio 2024, n. 42, 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 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 Commissario Straordinario dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria "Renato Dulbecco", con deliberazione del 23 luglio 2024, n. 809, che presenta la seguente situazione economica:

VALORE DELLA PRODUZIONE	Totale A	€	112.744.761,48
COSTI DELLA PRODUZIONE	Totale B	€	133.826.264,84
Differenza tra valore e costi della produzione	Totale A-B	€	- 21.081.503,36
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	Totale C	€	- 852.392,75
RETTIFICA VALORI ATTIVITA' FINANZIARIE	Totale D	€	-----
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	Totale E	€	- 6.509.066,31
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	Totale A- B + C + D + E	€	- 28.442.962,42
IMPOSTE E TASSE	Totale Y	€	3.378.338,58
RISULTATO D'ESERCIZIO		€	- 31.821.301,00

l'Azienda Ospedaliero-Universitaria "Renato Dulbecco" 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;
- effettuare un'accurata valutazione dei crediti iscritti in bilancio sulla base dell'anno di formazione e, secondo la normativa vigente (OIC 15), e porre in essere ogni azione necessaria a interrompere eventuali prescrizioni dei titoli creditorî pregressi;
- valutare eventuale sottoscrizione di convenzione con Agenzia delle Entrate/Riscossioni e/o Poste Italiane al fine recuperare le somme e/o interrompere i termini di prescrizione;
- avviare un'attività di puntuale ricostruzione della voce contabile PAA210 "Utili (Perdite) portati a nuovo" così come iscritta nel Bilancio d'esercizio 2022, di cui alla delibera n. 809 del 23 luglio 2024, al fine di effettuare la riconciliazione con i contributi per ripiano perdite formalmente assegnati dalla regione Calabria per gli esercizi 2021 e ante.
- avviare un'attività di riconciliazione dei crediti e debiti relativi alle "partite intercompany" con le altre aziende del SSR, attività per la quale si provvederà anche con l'ausilio di Azienda Zero;
- 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;

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.

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
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 responsabile del procedimento

Alfonso Dara

(con firma digitale)

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

*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.