



Presidenza del Consiglio dei Ministri

REGIONE CALABRIA

Oggetto: Azienda Sanitaria Provinciale di Reggio Calabria - deliberazione del Direttore Generale n.604 del 22/07/2024, avente ad oggetto “Deliberazione del 30 giugno 2023, n. 656 Adozione del bilancio di esercizio 2022. Deliberazione del 29 maggio 2024 n. 432 Bilancio di esercizio 2022 adottato con deliberazione del Direttore Generale del 30 giugno 2023, n. 656 Presa d’atto della nota dipartimentale n. 314590 dell'8/05/2024 e conseguente riadozione. Riadozione Bilancio di esercizio 2022” - Determinazioni.

Codice Proposta: 57837

N°. 182 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;

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 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 Direttore Generale dell'Azienda Sanitaria Provinciale di Reggio Calabria ha adottato il Bilancio Consuntivo 2022 con la deliberazione del 30 giugno 2023, n. 656, avente ad oggetto "*Adozione Bilancio di esercizio anno 2022*" trasmessa al Dipartimento Salute e Welfare con nota prot. n.34014 del 30 giugno 2023;
- il Collegio Sindacale con verbale del 8 agosto 2023, n. 14, 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 9 agosto 2023 con nota protocollo n. 41073;
- 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. 314590 dell'8/05/2024. Altresì ha condiviso con l'Azienda Sanitaria Provinciale di Reggio Calabria 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 26.04.2024 durante il quale è stata posta l'attenzione sulle seguenti voci contabili: *Immobilizzazioni, Crediti, Patrimonio Netto, Fondi per rischi ed oneri, Debiti, Duplicazione dell'iscrizione della quota relativa al recupero delle Liste d'Attesa come disposta dal DCA 146/2023 Tabella B "FSR Indistinto e Finalizzato" ed Accantonamenti per rinnovi contrattuali Dirigenza Medica e non Medica.*

- Rilevato che in riferimento a dette osservazioni l'Azienda Sanitaria Provinciale di Reggio Calabria ha ritenuto di dover precisare quanto segue:
 - "a) quanto alle immobilizzazioni, successivamente all'adozione del bilancio 2022 ed in linea con quanto rappresentato nella Nota integrativa, sono state avviate le attività finalizzate alla ricognizione del patrimonio immobiliare per l'aggiornamento delle trascrizioni dei beni disponibili nei registri e quelle finalizzate all'allineamento cespiti alle risultanze contabili;*
 - b) quanto ai crediti si è avviata l'attività di esame dei crediti vs/clienti e vs/altri enti con riconciliazione dei partitari per quanto riguarda i crediti vs/clienti privati alle risultanze contabili e la prosecuzione delle attività per le altre tipologie di crediti;*
 - c) quanto al patrimonio netto si è proceduto alla verifica della movimentazione finanziaria dei finanziamenti per investimenti;*
 - d) quanto ai fondi rischi ed oneri risultano in fase di completamento le attività finalizzate alla completa ricognizione del contenzioso in grado di evidenziare anche le cause per le quali l'azienda non si è costituita in giudizio;*
 - e) quanto ai debiti sono state implementate e risultano ancora in corso le attività connesse alla circolarizzazione del debito verso i fornitori al 31/12/2020 avviate ai sensi del D.L. 146/2021 convertito con legge 215/2021; dando atto che le osservazioni sub a) b) c) d) e) troveranno puntuale esplicitazione nell'adottando bilancio di esercizio 2023, nonché all'esito delle avviate attività di ricostruzione dei bilanci pregressi all'esercizio 2022, per come disposto dall'art. 12-bis del DL 10/05/2023 n. 51 innanzi richiamato; che altresì le osservazioni concernenti la duplicazione della quota relativa al recupero Liste di Attesa disposta dal DCA 146/2023 e quelle concernenti gli accantonamenti per rinnovi contrattuali possono trovare immediato accoglimento provvedendo a rettifiche delle voci di CE AA0070-BA2860-BA2870, atteso che non risulta intervenuta l'approvazione di cui all'art. 32, comma 7, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;*
- *considerato, tra gli altri, che tale attività correttiva è coerente con il principio contabile OIC n. 29 a mente del quale la "correzione di errore deve essere rilevata in bilancio nel momento in cui si individua l'errore e nel contempo sono disponibili le informazioni ed i dati per il suo corretto trattamento";*
dato atto che sono state adottate variazioni al Conto Economico consistenti nella eliminazione di euro 3.238.931 riferibili alla duplicazione della contabilizzazione di ricavo relativa alla quota di recupero delle liste di attesa di cui al DCA 12/2022 e all'accantonamento per rinnovi contrattuali della dirigenza medica e non medica per un importo complessivo pari a euro 198.661,22";
- l'Azienda Sanitaria Provinciale di Reggio Calabria ha infine *"...ritenuto di doversi procedere alla presa d'atto della nota dipartimentale 314590 dell'8/05/2024 e alla conseguente riadozione del Bilancio d'esercizio dell'anno 2022";*
- il Direttore Generale dell'Azienda Sanitaria Provinciale di Reggio Calabria ha riadottato il Bilancio Consuntivo 2022 con la deliberazione del 29 maggio 2024, n. 432, avente ad oggetto *"Bilancio di esercizio adottato con delibera del Direttore Generale 30 giugno 2023, n.656. Presa d'atto della nota dipartimentale n. 314590 dell'8/05/2024 e conseguente riadozione"* trasmessa mezzo pec in data 9 maggio 2024 al Dipartimento Salute e Welfare a mezzo pec in data 31 maggio 2024;
- il Collegio Sindacale con verbale del 27 giugno 2024, n. 13, ha ritenuto di esprimere parere non favorevole con osservazioni 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 a mezzo pec in data 28 giugno 2024;
- il Collegio Sindacale ha formulato, tra gli altri, dettagliate osservazioni in riferimento alla corretta e regolare costituzione del Fondo rischi ed oneri e, nella Relazione allegata al verbale n. 13 del 27.06.24, ha ribadito quanto già espresso nella relazione al Bilancio resa con il verbale datato 8.08.2023 ed ha testualmente richiamato le indicazioni formulate dal Settore regionale competente con nota n.314590 dell'8.05.2024 che, in riferimento al Fondo rischi ed oneri, di seguito si riportano:
 - 4) Fondi rischi e oneri: verificare la consistenza dei fondi rischi ed oneri tenuto conto della relazione afferente alla ricognizione del contenzioso al 31.12.22; procedere alla ricognizione del contenzioso che evidenzia le singole cause per la quali l'Azienda non si è costituita in giudizio;*
- all'esito delle indicazioni regionali e delle osservazioni del Collegio Sindacale, finalizzate alla verifica dei fondi rischi ed oneri, tenuto conto della relazione afferente alla ricognizione del contenzioso al 31/12/2022,

ivi compreso il contenzioso riguardante cause per le quali l'azienda non si è costituita in giudizio è stata avviata dall'Azienda Sanitaria Provinciale di Reggio Calabria una ulteriore attività di verifica della regolare costituzione del Fondo Rischi ed Oneri. La numerosità e complessità della documentazione da sottoporre a disamina, anche in ragione di tutte le annualità da considerare per le quali non risultano adottati i bilanci di esercizio dell'ente, ha determinato la Regione Calabria, attraverso il competente Dipartimento, ad avvalersi dell'Advisor KPMG nell'ambito del contratto di servizi stipulato dalla Regione Calabria;

- le attività di supporto da parte di KPMG, già avviate per consentire all'azienda di ricostruire i bilanci pregressi entro il termine del 31 dicembre 2024 fissato dal Legislatore, hanno interessato anche nello specifico la ricognizione del contenzioso definito e non eseguito al fine di consolidare i dati del fondo rischi e oneri iscritti nel bilancio 2022. Inoltre con nota n. 443519 del 04.07.24, la Regione Calabria – Dipartimento Salute e Welfare, ha incaricato l'Advisor KPMG s.p.a. di svolgere un'attività di analisi della documentazione presso l'Asp di Reggio Calabria, *al fine di tracciare tutto il contenzioso a rischio soccombenza per l'azienda e valutare la coerenza degli accantonamenti presenti nel bilancio di esercizio 2022 ricostruito e adottato ai sensi dei D.L. 51 e 57/2023, all'uopo producendo una relazione che faccia emergere "valutazioni sulle risultanze, anche in termini economici e di quanto previsto dai principi contabili e delle tecniche e metodologie di analisi previste per queste tipologie di attività"*;
- il Direttore Generale dell'Azienda Sanitaria Provinciale di Reggio Calabria ha riadottato il Bilancio Consuntivo 2022 con la deliberazione del 22 luglio 2024, n.604, avente ad oggetto *"Deliberazione del 30 giugno 2023, n. 656 Adozione del bilancio di esercizio 2022. Deliberazione del 29 maggio 2024 n. 432 Bilancio di esercizio 2022 adottato con deliberazione del direttore generale 30 giugno 2023, n. 656 presa d'atto della nota dipartimentale n. 314590 dell'8/05/2024 e conseguente riadozione . "Riadozione Bilancio di esercizio 2022"* trasmessa al Dipartimento Salute e Welfare con nota prot. n.52259 in data 23 luglio 2024;
- il Collegio Sindacale con verbale del luglio 25.07.2024, n. 15, ha ritenuto di esprimere parere favorevole al documento contabile esaminato con osservazioni;
- la deliberazione n. 604/2024 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 Direttore Generale sulla gestione;*
- il risultato d'esercizio 2022 è rappresentato da una perdita d'esercizio pari ad euro – 4.011.142,63;
- il settore proponente attesta con la sottoscrizione del presente atto che le attività di controllo relative ai Bilanci d'esercizio 2022 dell'Azienda Sanitaria Provinciale di Reggio Calabria, 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 Reggio Calabria 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 29,022 mln di euro. Nello specifico, il Settore regionale competente ha chiesto all'Azienda Sanitaria Provinciale di Reggio Calabria:

- 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.

L'Azienda trasmette con Delibera n. 599 del 16.06.2023 (rettifica delibera n. 621 del 30/06/2022) la ricognizione dei beni costituenti il Patrimonio immobiliare (Fabbricati/Terreni) con indicazione del relativo titolo di proprietà o trascrizione presso la Conservatoria dei registri immobiliari, anche ai sensi dell'art. 5 del Decreto legislativo n. 502-92. Dall'analisi della delibera, si segnala la mancata trascrizione di alcuni beni immobili, la difficoltà ad avere in tempi celeri le perizie di stima da parte dell'Agenzia delle Entrate-Ufficio del territorio (a cui sono soggetti alcuni dei beni immobili costituenti il Patrimonio immobiliare dell'Azienda), e le trascrizioni ancora in corso spesso dovute a contenziosi con i legittimi proprietari dei terreni oggetto di esproprio.

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

- estrazione libro cespiti;
- estrazione dei mastri contabili afferenti all'aggregato AAA140 – “*Concessioni, licenze, marchi e diritti simili*”;
- estrazione dei 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*”.

RIMANENZE

Sono pari a 13,647 mln di euro. Nello specifico, il Settore regionale ha chiesto all'Azienda Sanitaria Provinciale di Reggio Calabria:

- comunicare se all'interno delle scorte sono comprese anche quelle dei reparti e/o magazzini;
- trasmettere le rendicontazioni certificate dai responsabili delle UU.OO.CC. Aziendali di riferimento sul valore delle rimanenze iscritte in bilancio d'esercizio 2022.

CREDITI

Sono pari a 394,4 mln di euro. Nello specifico, il Settore regionale ha chiesto all'Azienda Sanitaria Provinciale di Reggio Calabria:

- di dettagliare la composizione della voce contabile di SP – ABA660 “*Crediti v/altri*” e notificare il Dipartimento circa l'esistenza di eventuali azioni poste in essere per interrompere il decorso dei termini di prescrizione;

L'Azienda comunica che tali crediti saranno oggetto di una puntuale attività di “Circolarizzazione dei Crediti” al fine di pervenire ad una puntuale determinazione in merito alla loro esigibilità.

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

- estrazione partitario clienti;
- estrazione dei mastri contabili afferenti all'aggregato ABA670 – “*Crediti v/clienti privati*”;
- estrazione dei mastri contabili afferenti all'aggregato ABA690 – “*Crediti v/altri soggetti pubblici*”;

La voce contabile ABA190 “Crediti”, a seguito di riadozione del Bilancio 2022 del 22.07.2024, è pari a 394,4 mln di euro in diminuzione di 6,946 mln di euro rispetto ai crediti iscritti nella precedente riadozione del bilancio. Tale scostamento è imputabile per:

~ 5,679 mln di euro a “*Crediti da Clienti privati*” stralciati, in quanto ritenuti insussistenti, perché rilevati nelle scritture contabili di esercizi precedenti e associati a creditori generici per i quali non erano riscontrabili elementi essenziali per potere agire al recupero degli stessi; crediti scaduti da oltre dieci anni, non accertabili, prescritti e riconducibili a proventi per visite fiscali e prestazioni di varia natura per le quali non è stata mai azionata procedura legale di recupero; contabilizzazioni errate da procedure contabili non più in uso;

~ 1,267 mln di euro a “*Crediti v/clienti privati*”, “*Crediti v/ comuni*” e “*Crediti v/altre aziende pubbliche*” svalutati in quanto scaduti da oltre cinque anni e inferiori a dieci anni, relativi a prestazioni sanitarie erogate nei confronti di vari soggetti pubblici e privati, per le quali non si sono riscontrate azioni di recupero crediti attivate dall'Azienda e pertanto ritenuti di difficile esigibilità e/o prescritti. L'Azienda comunica che procederà successivamente ad avviare le azioni giudiziarie per il recupero dei crediti ritenuti ancora esigibili;

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Sono pari a 101,319 mln di euro, di cui Istituto Tesoriere pari a 100,988 mln di euro. Con verifiche di audit presso l'azienda è stato chiesto:

- delibera di costituzione iniziale della cassa economale, n.359 del 12.04.2022;

PATRIMONIO NETTO

È pari a 71,713 mln di euro. Nello specifico, il Settore regionale ha chiesto all'Azienda Sanitaria Provinciale di Reggio Calabria di:

- fornire specifica sulla composizione delle voci PAA190 - *“Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti”*, PAA200 *“Contributi per ripiano perdite - Altro”*;
- fornire opportune delucidazioni sulle modalità/criteri di determinazione della voce PAA210 *“Utili (Perdite) portati a nuovo”*;

FONDI PER RISCHI ED ONERI

Sono pari a 206,031 mln di euro, di cui 165,895 mln di euro per *fondi per rischi*. Nel dettaglio, il Settore regionale competente ha chiesto all'Azienda Sanitaria Provinciale di Reggio Calabria:

- Nota dell'Avvocatura Aziendale contenente la trasmissione dell'elenco delle cause in corso al 31.12.2022 per le quali l'Azienda si è costituita, con indicazione per ognuna di esse della stima di soccombenza;
- Comunicazione del servizio Affari Generali avente ad oggetto *“Previsione fondo rischi avvocati esterni - trasmissione dati al 22.06.23”* con la quale si è provveduto a fornire l'elenco delle cause in corso al 31.12.2022, affidate a professionisti esterni;
- il dettaglio dei criteri di valutazione, delle percentuali relative al rischio di soccombenza di ciascun contenzioso in essere e se le schede sul contenzioso prodotte in Nota Integrativa siano o meno relative a tutto il contenzioso o solo alla parte concernente le cause per le quali l'Avvocatura dell'Azienda in esame si è costituita in giudizio. In quest'ultimo caso, è stato chiesto di produrre il dettaglio di tutte le cause non incluse in Nota Integrativa e nelle quali l'Azienda non si è costituita;
- relazione dettagliata sulla consistenza del fondo *“Fondo rischi futuri – Fondi del personale residui da regolarizzare”* ricompreso nella voce di Stato Patrimoniale PBA020 e del fondo *“Fondi rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)”* alla voce PBA050;
- relazione dettagliata sulla determinazione della consistenza del Fondo rischi.

L'Azienda trasmette la documentazione richiesta e fornisce chiarimenti dei quali se ne riporta uno stralcio contenente le informazioni maggiormente rilevanti:

- *“...Per quel che attiene la ricognizione del contenzioso si precisa che le schede prodotte in nota integrativa riguardano le cause per le quali l'Avvocatura Aziendale si è costituita in giudizio. Per quelle non incluse in nota integrativa è in corso l'attività di ricognizione”*.
- *“...in considerazione dell'inadeguatezza delle scritture contabili presenti per gli anni precedenti al 2022, gli accantonamenti sono stati determinati a seguito di una ulteriore ricognizione e classificazione di tutte le cause pendenti nell'anno 2022, con l'indicazione della loro natura e della quantificazione degli importi dovuti secondo i criteri di ripartizione previsti dall'OIC 31. Gli accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) e Accantonamenti altri rischi non sono riconducibili ad accantonamenti di annualità precedenti ma sono di competenza dell'anno 2022”*.

L'Advisor KPMG, su incarico della Regione Calabria, ha svolto un'attività di ricognizione del contenzioso presso l'ASP di Reggio Calabria al fine di effettuare un'analisi, con adozione di un approccio metodologico basato sull'uso dell'inferenza statistica, che ha consentito di determinare una stima delle passività potenziali riconducibili al contenzioso dell'Azienda al 31.12.2022.

Tale processo ha coinvolto attivamente anche l'Azienda di Reggio Calabria la quale, acquisiti i file estratti dall'Advisor, ha proceduto ad avviare i dovuti accertamenti aventi ad oggetto il contenzioso riferito all'area della gestione delle risorse umane ed all'area della gestione dei sinistri, effettuando verifiche su un campione pari al 10% del contenzioso riguardante l'anno 2022 e di un campione pari al 10% del contenzioso 2015-2021.

L'attività resa dall'Advisor ha determinato una stima delle passività potenziali del contenzioso “non tracciato” riconducibile al “giudizio lavoro” e “risarcimento danni” per singole annualità dal 2015 al 2022 per un totale di € 10.052.578,43, ripartiti rispettivamente in € 5.952.560,12 (contenzioso lavoro di cui alla voce PBA030 *“B.II.2) Fondo rischi per contenzioso personale dipendente”*) ed € 4.100.018,31 (risarcimento danni di cui alla voce PBA020 *“B.II.1) Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali”*) e che tanto ha reso necessario procedere con le relative variazioni contabili per l'appostamento degli importi accantonati nei conti di Conto Economico BA2710 *“B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali”* e BA2720 *“B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente”*, con conseguente modifica della consistenza del Fondo rischi ed oneri;

È stato acquisito il parere del Collegio Sindacale, il quale nel verbale del 25.07.2024 n. 15, ritiene che *“sussistano allo stato della documentazione prodotta, margini di coerenza con una rappresentazione veritiera dei dati, tenuto conto che il Fondo rischi complessivo è stato quantificato in euro 165.894.962,03, che rappresenta un adeguato carattere prudenziale vista la ricostruzione delle varie partite analizzate e considerata l'eccezionalità del contesto nel quale si*

opera”.

DEBITI

Sono pari a 248,513 mln di euro, di cui “Debiti v/fornitori” pari a 186,222 mln di euro. Nello specifico, con verifiche di audit presso l’azienda è stato chiesto:

- estrazione partitario fornitori;
- estrazione dei mastrini contabili afferenti all’aggregato PDA280 – “Debiti v/fornitori”;

Si ritiene doveroso, segnalare l’importate apporto dell’attività di circolarizzazione alla determinazione del debito verso fornitori maturato al 31.12.2020. Il debito riferito agli esercizi successivi, 2021 e 2022, è stato determinato tramite riscontro sui sistemi contabili/partitario a disposizione dell’Azienda.

CONSIDERATO CHE il Collegio Sindacale, con la relazione allegata al verbale n. 15 del 25 luglio 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 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 Reggio Calabria, con deliberazione del 22 luglio 2024, n. 604 che presenta la seguente situazione economica:

VALORE DELLA PRODUZIONE	Totale A	€	983.644.547,96
COSTI DELLA PRODUZIONE	Totale B	€	971.573.656,50
Differenza tra valore e costi della produzione	Totale A-B	€	12.070.891,46
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	Totale C	€	-5.436.514,59
RETTIFICA VALORI ATTIVITA’ FINANZIARIE	Totale D	€	-----
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	Totale E	€	2.445.606,87
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	Totale A- B + C + D + E	€	9.079.983,74
IMPOSTE E TASSE	Totale Y	€	13.091.126,37
RISULTATO D’ESERCIZIO		€	- 4.011.142,63

Di invitare l’Azienda Sanitaria Provinciale di Reggio Calabria 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;
- avviare le procedure finalizzate all’interruzione dei termini di prescrizione nonché il tempestivo avvio di una circolarizzazione di tutti i crediti al fine di una ricognizione degli stessi, così come rilevato anche dal Collegio sindacale;
- l’adozione dei bilanci pregressi ante 2021, ai sensi della Legge n.87 del 3 luglio 2023, dovrà prevedere la puntuale ricostruzione della voce contabile PAA210 “*Utili (Perdite) portati a nuovo*” così come iscritta nel Bilancio d’esercizio 2022, di cui alla delibera n.604 del 22 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.
- 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”;
- implementare l’attività, già avviata, di ricognizione del contenzioso altresì atenzionando le cause per le quali l’Azienda non si è costituita in giudizio;
- 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;
- conformare la rappresentazione della Nota Integrativa ai sensi del Decreto Ministeriale 20.03.2013, al fine di armonizzare l’informativa resa nei futuri bilanci.

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 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.