Presidenza del Consiglio dei Ministri

REGIONE CALABRIA

Oggetto: Azienda Sanitaria Provinciale di Catanzaro - deliberazione del Commissario Straordinario n. 864 del 11.07.2024, avente ad oggetto "Revoca deliberazione del Commissario Straordinario n. 780 del 26.06.2024 e riadozione schema Bilancio d'esercizio 2023 – ex art. 25 L.R. n.43/96".

Codice Proposta: 59919

N°. 250 DEL 11/09/2024

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. SESTITO ANGELO VITTORIO
(con firma digitale)

Sottoscritto dal Direttore di Dipartimento
Dott CALABRÒ TOMMASO
(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);
- l'art. 26, comma 1, del D.Lgs. 23 gjugno 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 desunti dai Modelli economici CE del IV trimestre e Consuntivo 2023 delle singole Aziende, nonché dei piani dei fabbisogni di personale e piano delle assunzioni per l'anno 2023 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. 197/2022 (legge di stabilità 2023) nonché dei costi per beni e servizi rilevati dai Modelli economici CE del IV trimestre e Consuntivo 2023 delle singole Aziende;
- per l'assegnazione alle Aziende sanitarie ed ospedaliere delle risorse di FSR a destinazione indistinta per garantire l'erogazione dei Livelli Essenziali di Assistenza (LEA) e vincolate per l'anno 2023, 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;
- il Commissario Straordinario dell'Azienda Sanitaria Provinciale di Catanzaro ha adottato il Bilancio Consuntivo 2023 con la deliberazione del 26 giugno 2024, n. 780. Successivamente, in data 05 luglio 2024, *"…la Direzione Strategica Aziendale ha interloquito con i Referenti della Regione Calabria ed è emersa la necessità di una rivisitazione della voce "Accantonamenti" del Bilancio aziendale approvato con Deliberazione n. 780 del 26/06/2024. Con nota protocollo n. 83380 dell'8 luglio 2024 avente ad oggetto: "Bilancio d'esercizio 2023 –Riapertura", ed in riscontro alla nota protocollo n. 83540 dell'8 luglio 2024, la Direzione Strategica Aziendale ha fornito indicazioni sul trattamento di alcuni accantonamenti per come meglio esplicitato nella Nota Integrativa 2023".*
- il Commissario Straordinario dell'Azienda Sanitaria Provinciale di Catanzaro ha riadottato il Bilancio Consuntivo 2023 con la deliberazione del 11 luglio 2024, n. 864, avente ad oggetto *"Revoca deliberazione del Commissario Straordinario n. 780 del 26.06.2024 e riadozione schema Bilancio d'esercizio 2023 – ex art. 25 L.R. n.43/96"* consegnata *brevi manu* al Dipartimento Salute e Welfare in data 15 luglio 2024 con nota protocollo n.464197;
- il Collegio Sindacale con verbale del 28 agosto 2024, n. 80 ha ritenuto di esprimere parere 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 2023, allegata al predetto verbale è stata trasmessa formalmente al Dipartimento Salute e Welfare in data 10 settembre 2024 con nota protocollo n. 109367 del 09.09.2024;
- la deliberazione n. 864/2024 risulta corredata degli allegati (artt. 25, 29, L.R. 43/96 – D. Lgs n.118/2011): *Schema Stato Patrimoniale e Conto Economico 2023 (allegato 1-2 D. Lgs n.118/2011) comparato con l'esercizio precedente anno 2022; Schema analitico Stato Patrimoniale e Conto Economico 2023 (nuovi modelli SP-CE) comparato con il bilancio consuntivo precedente 2022; Rendiconto finanziario; Bilancio di verifica (raccordo con il Piano dei Conti aziendale); Nota Integrativa; Modelli ministeriali CE, SP, LA anno*

2023 e anno 2022; Relazione del Commissario Straordinario sulla gestione;

- il risultato d'esercizio 2023 è rappresentato da una perdita d'esercizio pari ad euro -23.351.850,31;
- il settore proponente attesta con la sottoscrizione del presente atto che le attività di controllo relative al Bilancio d'esercizio 2023 dell'Azienda Sanitaria Provinciale di Catanzaro, 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 2023 dell'Azienda Sanitaria Provinciale di Cosenza sono stati finalizzati a rilevare principalmente:
- l'esistenza di apposite procedure per la corretta contabilizzazione delle immobilizzazioni (materiali, immateriali e finanziarie);
- l'allineamento delle risultanze contabili al libro cespiti;
- l'allineamento delle rimanenze finali alle attestazioni dei magazzini;
- l'allineamento delle posizioni creditorie e debitorie nei confronti della Regione Calabria;
- l'allineamento del partitario clienti alle risultanze contabili espresse nel bilancio di verifica;
- l'allineamento delle attestazioni dell'istituto Tesoriere alle risultanze contabili espresse nel bilancio di verifica, ovvero la riconciliazione delle disponibilità liquide con le verifiche di cassa;
- l'allineamento dei valori appostati in Stato Patrimoniale con la movimentazione nell'esercizio dei finanziamenti per investimenti e le opportune rettifiche;
- la corretta rappresentazione nelle apposite voci di bilancio delle assegnazioni di cui al DCA 92/2024;
- 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 31/12/2023;
- la corretta movimentazione dei fondi per quote inutilizzate dei contributi al 31/12/2023;
- 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 62,566 mln di euro. Nello specifico, il Settore regionale competente ha chiesto all'Azienda Sanitaria Provinciale di Catanzaro:

- estrazione libro cespiti in formato excel dettagliato con le seguenti informazioni: Codice Ministeriale, Conto Co.Ge, n. fattura, n. bolla, fonte di finanziamento, importo, valore base ammortamento, rivalutazioni/svalutazioni/dismissioni, aliquota ammortamento, anni ammortamento, quota ammortamento, dettaglio sterilizzazione, valore del fondo ammortamento, classe merceologica e valore di residuo);
- estrazione mastrini contabili afferente alla voce contabile AAA130– *"Altre immobilizzazioni immateriali"* ed all'aggregato AAA270 – *"Immobilizzazioni materiali";*
- estrazione mastrino contabile afferente alla voce contabile AAA690 – *"Crediti finanziari v/altri";*
- estrazione dei mastrini contabili afferenti all'aggregato BA2570 – *"Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali";*
- estrazione dei mastrini contabili afferenti all'aggregato BA2580 – *"Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali".*

L'Azienda trasmette la documentazione richiesta dal Dipartimento e, dalle verifiche effettuate, non emergono criticità.

RIMANENZE

Sono pari a 11,568 mln di euro. Nello specifico, il Settore regionale ha chiesto all'Azienda Sanitaria Provinciale di Catanzaro di trasmettere:

- le rendicontazioni certificate dai responsabili delle UU.OO.CC. Aziendali di riferimento circa il valore delle rimanenze iscritte in bilancio d'esercizio 2023;
- l'estrazione dei mastrini contabili al 31.12.2023 delle voci di SP ABA010 – *"B.I.1) Rimanenze beni sanitari"* e ABA110 – *"B.I.2) Rimanenze beni non sanitari".*

L'Azienda trasmette la documentazione richiesta e, dalle verifiche effettuate, non emergono criticità.

CREDITI

Sono pari a 275,501 mln di euro. Nello specifico, il Settore regionale ha chiesto all'Azienda Sanitaria Provinciale di

Catanzaro di trasmettere:

- il partitario clienti (codice ministeriale, conto Co.Ge, Ragione sociale, data di emissione, data di registrazione, saldo e contropartita) con specifica indicazione dei crediti relativi alla voce ABA660 – *"B.II.7) Crediti verso Altri";*
- estrazione mastrini contabili anno 2023 afferenti alle voci di Stato Patrimoniale ABA350 –*"B.II.2) Crediti verso Regione o Provincia Autonoma"*, ABA530 – *"B.II.3) Crediti v/Comuni"*, ABA650 – *"B.II.6) Crediti v/Erario"* e ABA660 – *"B.II.7) Crediti verso Altri";*

Il settore regionale comunica, a seguito dell'avvenuta riconciliazione con le risultanze del rendiconto finanziario 2023 della Regione Calabria, il nuovo prospetto di riconciliazione Co.fi/Co.ge al 31.12.2023 che rettifica il precedente invio effettuato dallo stesso Dipartimento in data 05.06.2024. L'Azienda, con propria nota protocollata, prende atto del nuovo prospetto di riconciliazione CO.FI/CO.GE al 31.12.2023 e comunica che *"...provvederà ad effettuare le rettifiche ora sopraggiunte nell'esercizio 2024"*.

L'Azienda trasmette la documentazione richiesta afferente all'estrazione dei mastrini contabili richiesti.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Sono pari a 66,636 mln di euro.

Il Collegio Sindacale con verbale n. 62 del 31.01.2024 ha svolto le verifiche di cassa ed ha attestato la riconciliazione del saldo della Banca d'Italia ed il saldo dell'istituto tesoriere al 31.12.2023.

PATRIMONIO NETTO

È pari a 119,825 mln di euro. Nello specifico, il Settore regionale ha chiesto all'Azienda Sanitaria Provinciale di Catanzaro di:

- trasmettere l'estrazione dei mastrini contabili anno 2023 delle seguenti voci di Stato Patrimoniale:
  - PAA010– *"A.II) Finanziamenti per Investimenti",* PAA100–*"A.III) Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti",* PAA110–*"A.IV) Altre riserve",* PAA170–*"A.V) Contributi per ripiano perdite",* PAA210–*"A.VI) Utili (Perdite) portati a nuovo",* PAA220–*"A.VII) Utile (perdita) d'esercizio".*

L'Azienda trasmette la documentazione richiesta dal settore regionale.

FONDI PER RISCHI ED ONERI

Sono pari a 114,989 mln di euro, di cui 74,153 mln di euro per *fondi per rischi*. Nel dettaglio, il Settore regionale ha chiesto all'Azienda Sanitaria Provinciale di Catanzaro di trasmettere:

- estrazione mastrini contabili anno 2023 afferenti alle seguenti voci di Stato Patrimoniale: PBA020 – *"B.II.1) Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali",* PBA030 – *"B.II.2) Fondo rischi per contenzioso personale dipendente",* PBA040 – *"B.II.3) Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato",* PBA050 – *"B.II.4) Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)",* PBA051 – *"B.II.5) Fondo rischi per franchigia assicurativa",* PBA052 – *"B.II.6) Fondo rischi per interessi di mora",* PBA060 – *"B.II.7) Altri fondi rischi",*PBA260 – *"B.V.3) Altri fondi per oneri e spese";*
- estrazione mastrini contabili anno 2023 afferenti alle seguenti voci di Conto Economico BA2700 *"Accantonamenti per rischi"* e BA2890 *"Altri accantonamenti";*
- relazioni a firma dell'U.O.C. Affari Legali e Contenzioso e le Relazioni a firma degli Avvocati esterni necessarie alla ricostruzione del contenzioso; nello specifico dovrà essere indicato il criterio e le procedure utilizzate per la valutazione del rischio di soccombenza per ogni singolo procedimento;
- file relativo alla ricognizione del contenzioso, in formato Excel, con evidenza sia dei nuovi procedimenti oggetto di accantonamenti a Conto Economico per l'esercizio 2023 che l'elenco completo dei contenziosi presenti a Stato Patrimoniale, relativi utilizzi ed eventuali revisioni in aumento/diminuzione delle poste di accantonamenti degli anni precedenti. Evidenza della quadratura dei saldi a Conto Economico e Stato Patrimoniale. L'elenco deve contenere le seguenti informazioni: categoria del contenzioso, l'attore/ricorrente, tipologia di attore/ricorrente (personale dip., paziente utente), oggetto del contenzioso, anno di competenza, quota capitale, interessi, spese legali, totale importo passività potenziale, valutazione rischio di soccombenza, % copertura passività potenziale, valore di copertura della passività potenziale (quota accantonamento);

Il settore regionale ha inoltre chiesto di motivare la non coerente movimentazione nell'esercizio delle quote inutilizzate dei contributi voci di Stato Patrimoniale PBA151 *"Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato",* PBA160*"Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato"* e PBA170 *"Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)"*. L'Azienda fornisce le opportune delucidazioni in merito e trasmette le relazioni a firma della S.S.D. Affari Legali con evidenza delle procedure di determinazione del rischio di soccombenza e degli accantonamenti afferenti alle diverse tipologie di contenzioso.

DEBITI

Sono pari a 175,881 mln di euro di cui *"Debiti v/fornitori"* pari a 72,941 mln di euro. Nello specifico, il settore regionale ha chiesto all'Azienda Sanitaria Provinciale di Catanzaro di trasmettere:

- il partitario fornitori con specifica indicazione dei debiti relativi alle voci PDA280 - *"D.VII) debiti v/fornitori"* e PDA340 -*"D.XI) debiti v/altri";*

- l'estrazione mastrini contabili anno 2023 afferenti alle seguenti voci: PDA070 - *"D.III) Debiti v/regione o provincia autonoma"*,PDA130 - *"D.IV) Debiti v/comuni"*, PDA280 - *"D.VII) Debiti v/fornitori"*, PDA310 - *"D.VIII) Debiti v/istituto tesoriere"*, PDA320 - *"D.IX) Debiti tributari"*, PDA330 -*"D.X) Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale* e PDA340 - *"D.XI) Debiti v/altri";*

L'Azienda trasmette la documentazione richiesta, fornisce le opportune delucidazioni in merito e, dalle analisi effettuate, non emergono criticità.

CONSIDERATO CHE il Collegio Sindacale, con la relazione allegata al verbale n. 80 del 28 agosto 2024, ha espresso parere favorevole con osservazioni 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 2023, adottato dal Commissario Straordinario dell'Azienda Sanitaria Provinciale di Catanzaro, con deliberazione n. 864 del 11 luglio 2024, che presenta la seguente situazione economica:

VALORE DELLA PRODUZIONE	Totale A	€	734.566.797,25
COSTI DELLA PRODUZIONE	Totale B	€	749.585.548,09
Differenza tra valore e costi della produzione	Totale A-B	€	-15.018.750,84
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	Totale C	€	- 1.781.471,38
RETTIFICA VALORI ATTIVITA' FINANZIARIE	Totale D	€	----------
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	Totale E	€	6.256.280,07
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	Totale A – B + C + D+ E	€	- 10.543.942,15
IMPOSTE E TASSE	Totale Y	€	12.807.908,16
RISULTATO D'ESERCIZIO		€	-23.351.850,31

Si invita l'Azienda Sanitaria Provinciale di Catanzaro 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;
- monitorare costantemente la valutazione dei crediti iscritti in bilancio, focalizzando l'attenzione sull'anno di formazione e sul grado di vetustà degli stessi, ciò al fine di operare un'eventuale svalutazione dei crediti - utilizzando il fondo appositamente costituito secondo la normativa vigente (OIC 15)- e/o procedere a regolarizzare le partite creditorie vetuste allineando in tal modo il relativo partitario e procedendo a rendere una più puntuale informativa dei crediti nel Bilancio d'esercizio aziendale;
- attenzionare costantemente la coerenza tra la rappresentazione resa nei mastrini contabili aziendali e le pertinenti voci presenti in Bilancio di Verifica;
- 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";
- 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 le iscrizioni imputate alla voce "Note di credito da ricevere"; nel caso in cui il rapporto giuridico con il fornitore risulti controverso, sarà necessario avviare opportune contestazioni circa la non debenza degli importi riportati nei documenti contabili, chiedendo contestualmente l'emissione della relativa nota di credito;
- completare tutte le attività necessarie a riconciliare il debito v/fornitori al 31.12.2020 frutto dell'avvio del processo di circolarizzazione del debito verso i fornitori delle Aziende del Sistema Sanitario Regionale, ex art. 16 septies del Decreto Legge n. 146 del 21 ottobre 2021, convertito con Legge n. 215 del 17 dicembre 2021;
- monitorare, per ogni centro di costo, il conto "fatture da ricevere" al fine di contenere il più possibile il generarsi di sopravvenienze passive;
- monitorare costantemente gli indicatori gestionali condivisi nell'ambito della riunione svoltasi presso il Dipartimento Salute e Welfare in data 07.02.2024;

- porre in essere le azioni necessarie a superare le osservazioni formulate dal Collegio Sindacale.

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

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