



Presidenza del Consiglio dei Ministri

REGIONE CALABRIA

Oggetto: Azienda Ospedaliero Universitaria “Renato Dulbecco”- Deliberazione del Commissario Straordinario n. 920 del 16.09.2024, avente ad oggetto “Adozione bilancio di esercizio 2023” – Modifica Delibera n. 886 del 06.09.2024.

Codice Proposta: 60244

N°. 266 DEL 17/09/2024

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;

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;

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 d'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 del Direttore Generale sulla situazione dell'Azienda, di cui all'art. 29, 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, Bilanci di ciascun presidio ospedaliero, 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.31 c.1 L.R. 43/1996);
- 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 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 di 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;
- il Commissario Straordinario dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria "Renato Dulbecco" ha adottato il Bilancio Consuntivo 2023 con la deliberazione del 16 settembre 2024, n. 920, avente ad oggetto "*Adozione bilancio di esercizio 2023 – Modifica Delibera n. 886 del 06.09.2024*" trasmessa al Dipartimento Salute e Welfare mezzo pec in data 17 settembre 2024;
- in merito al parere del Collegio Sindacale sul Bilancio Consuntivo 2023, il Presidente dello stesso comunica a mezzo Pec in data 16.09.2024 che il verbale verrà trasmesso formalmente al Dipartimento Salute e Welfare entro il 23.09.2024. Restano pertanto ferme eventuali diverse determinazioni e i conseguenti atti laddove da tale parere emergano rilevanti osservazioni e/o criticità;
- la deliberazione n. 920/2024 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); Schema analitico Stato Patrimoniale e Conto Economico 2023 (nuovi modelli SP-CE); Rendiconto finanziario; Bilancio di verifica (raccordo con il Piano dei Conti aziendale); Nota Integrativa; Modelli ministeriali CE, SP, LA anno 2023; Relazione del Commissario Straordinario sulla gestione;*
- il risultato d'esercizio 2023 è rappresentato da una perdita d'esercizio pari ad euro – 24.493.283;
- il settore proponente attesta con la sottoscrizione del presente atto che le attività di controllo relative al bilancio d'esercizio 2023 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 d'Esercizio 2023 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 applicazione 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 119,016 mln di euro. Nello specifico, il Settore regionale competente ha chiesto all'Azienda Ospedaliero Universitaria "Renato Dulbecco" :

- ~ estrazione libro cespiti in formato Excel del libro cespiti dettagliato (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);
- ~ estrazioni dei mastri contabili afferenti alla voce AAA130– "Altre immobilizzazioni materiali";
- ~ estrazioni dei mastri contabili afferenti all'aggregato AAA270– "Immobilizzazioni materiali";

L'Azienda trasmette la documentazione richiesta afferente alle estrazioni contabili e, dalle analisi svolte, non emergono criticità.

RIMANENZE:

Sono pari a 22,189 mln di euro. Nello specifico, il Settore regionale competente ha chiesto all'Azienda Ospedaliero Universitaria "Renato Dulbecco" di trasmettere:

- ~ le rendicontazioni certificate dai responsabili delle UU.OO.CC. Aziendali di riferimento sul valore delle rimanenze iscritte in Bilancio d'esercizio 2023;
- ~ il conto Giudiziale;
- ~ estrazione mastri 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 al competente ufficio regionale la documentazione richiesta e descrive in nota integrativa che le risultanze inventariali sono state riepilogate in appositi Tabulati di magazzino finali, debitamente inviati all'Area Gestione Risorse Finanziarie, al fine di garantire la corretta allocazione, rilevazione e valorizzazione delle giacenze di magazzino nel Bilancio 2023 dell'Azienda;

CREDITI:

Sono pari a 169,237 mln di euro. Nello specifico è stato chiesto all'Azienda Ospedaliero Universitaria "Renato Dulbecco" di trasmettere:

- ~ il partitario clienti al 31.12.2023 (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 dei mastri contabili anno 2023 afferenti alle voci di Stato Patrimoniale ABA200 - B.II.1) “*Crediti v/Stato*”; ABA350 – B.II.2) “*Crediti verso Regione o Provincia Autonoma*”; ABA660 – B.II.7) “*Crediti verso Altri*”;

L’Azienda trasmette al competente ufficio regionale la documentazione richiesta e, dalle verifiche effettuate, il partitario clienti risulta, relativamente all’aggregato, ABA670– “*Crediti vs clienti privati*” correttamente allineato ai correlati saldi del bilancio al 31.12.2023.

DISPONIBILITA’ LIQUIDE

Sono pari a 33,506 mln di euro.

L’Azienda in nota integrativa comunica che “*le disponibilità liquide rilevate presso il Tesoriere al 31.12.2023 coincidono con le somme di cui all’estratto conto consuntivo al 31.12.2023 reso dal Tesoriere di quest’Azienda*”;

PATRIMONIO NETTO

È pari a -138,520 mln di euro. Nello specifico è stata chiesta all’Azienda Ospedaliero Universitaria “Renato Dulbecco” l’estrazione dei mastri contabili anno 2023 (Codice Ministeriale, Conto Co.Ge, data fattura, dare, avere, saldo, descrizione riga prima nota, ragione sociale e contropartita) delle seguenti voci contabili: 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 al competente ufficio regionale la documentazione richiesta.

FONDI PER RISCHI E ONERI

Sono pari a 50,592 mln di euro, di cui 30,548 mln di euro per *fondi per rischi*. E’ stato richiesto all’Azienda estrazione mastri contabili anno 2023 afferenti all’aggregato di Stato Patrimoniale PBZ999 – B.) “*Fondi per rischi e oneri*” ed alle seguenti voci di Conto Economico BA2700 “*Accantonamenti per rischi*” e BA2890 “*Altri accantonamenti*”.

Nello specifico, è stato chiesto all’Azienda Ospedaliero Universitaria “Renato Dulbecco” di trasmettere:

- le 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;
- il 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);

L’Azienda ha trasmesso la relazione a firma dell’Ufficio Legale corredata da due files Excel, uno relativo alla già A.O. “Pugliese-Ciaccio” ed uno relativo alla A.O.U. “Mater Domini”. I prospetti si compongono di due fogli relativi rispettivamente al contenzioso “civile” e “lavoro” e riportano, su ciascuno, oltre la valutazione del rischio, gli onorari accantonabili per soccombenza e spese di lite, nonché l’importo delle franchigie applicabili.

L’Azienda, con nota prot. n. 582279 del 17.09.2024, chiarisce al settore regionale competente la metodologia utilizzata per determinare l’accantonamento di competenza dell’esercizio.

DEBITI

Sono pari a 431,830 mln di euro. Nello specifico è stato chiesto all’Azienda Ospedaliero-Universitaria “Renato Dulbecco”:

- estrazione del partitario fornitori al 31.12.2023 con specifica indicazione dei Debiti relativi alle voci PDA280 – “*Debiti vs fornitori*” e PDA340 – “*Debiti v/altri*”;
- estrazione dei mastri contabili anno 2023 (Codice Ministeriale, Conto Co.Ge, data fattura, dare, avere, saldo, descrizione riga prima nota, ragione sociale e contropartita) afferenti agli aggregati:
 - 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*
 - PDA340 - D.XI) *Debiti v/altri*;

L’Azienda trasmette la documentazione richiesta al settore regionale competente.

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 di esercizio 2023, adottato dal Commissario Straordinario dell'Azienda Ospedaliero Universitaria "Renato Dulbecco", con deliberazione n. 920 del 16 settembre 2024 che presenta la seguente situazione economica, ferme restando le diverse determinazioni e i relativi atti che si rendessero necessari all'esito del parere del collegio sindacale:

VALORE DELLA PRODUZIONE	Totale A	€	352.180.656,03
COSTI DELLA PRODUZIONE	Totale B	€	367.354.115,35
Differenza tra valore e costi della produzione	Totale A-B	€	-15.173.459,32
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	Totale C	€	-3.601.019,42
RETTIFICA VALORI ATTIVITA' FINANZIARIE	Totale D	€	-----
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	Totale E	€	5.634.886,26
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	Totale A -B + C + D + E	€	-13.139.592,48
IMPOSTE E TASSE	Totale Y	€	11.353.690,42
RISULTATO D'ESERCIZIO		€	-24.493.282,90

Si invita 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, della gestione del patrimonio immobiliare risultanti all'esito del processo di fusione per incorporazione dell'Ex Azienda Ospedaliera "Pugliese-Ciaccio" al fine di rendere omogenea la rappresentazione resa dai *database* in uso alle rispettive aziende;
- monitorare costantemente la valutazione dei crediti iscritti in bilancio, focalizzando l'attenzione sull'anno di formazione e sul grado di esigibilità degli stessi;
- 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 la movimentazione dei Fondi per quote inutilizzate dei contributi alla luce degli accantonamenti e degli utilizzi operati nell'esercizio di competenza;
- implementare 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 costantemente la corretta informativa resa al Settore regionale competente, relativamente alle somme di cui al DCA n.92/2024 Tabella D "*Riparto FSR a destinazione vincolata*" e nel dettaglio, alle rendicontazioni delle risorse assegnate ed utilizzate nel corso dell'esercizio;
- monitorare costantemente gli indicatori gestionali condivisi nell'ambito della riunione svoltasi presso il Dipartimento Salute e Welfare in data 13.02.2024;
- dare seguito a quanto comunicato dall'Azienda con nota prot. n. 38864 del 17.09.2024 e trasmessa in pari data al Dipartimento Salute e Welfare in merito alle risultanze emerse nell'ambito dell'attività istruttoria condotta dal settore regionale.

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.)