



Presidenza del Consiglio dei Ministri

REGIONE CALABRIA

Oggetto: Presa d'atto della Relazione del 15/10/2024 del Terzo Certificatore avente ad oggetto: "Relazione sulle procedure richieste dal Responsabile Regionale della Gestione Sanitaria Accentrata (GSA) sul Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2023 del SSR" e della rettifica e integrazione del decreto n. 13227 del 20/09/2024 avente ad oggetto "Adozione del Bilancio Consolidato SSR anno 2023"

Codice Proposta: 62154

N°. 323 DEL 16/10/2024

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;

CONSIDERATO l'articolo 22, comma 3, lettera d) del Decreto Legislativo 118/2011, il quale dispone che *“le Regioni individuano un Responsabile Regionale che certifichi, con riferimento alla Gestione Sanitaria Accentrata presso la Regione: i. in sede di rendicontazione trimestrale, la regolare tenuta dei libri contabili e della contabilità, la riconciliazione dei dati della gestione accentrata con le risultanze del bilancio finanziario, la riconciliazione dei dati di cassa, la coerenza dei dati inseriti nei modelli ministeriali di rilevazione dei conti con le risultanze della contabilità; ii. in sede di rendicontazione annuale, quando indicato al punto i), nonché la corrispondenza del bilancio alle risultanze della contabilità.”*;

VISTI:

- il DCA 226 del 09/08/2024 avente ad oggetto *“Atto di indirizzo al Dipartimento Salute e Welfare ai fini della individuazione del Responsabile regionale per lo svolgimento delle attività di certificazione, con riferimento alla Gestione Sanitaria Accentrata, ai sensi dell'art. 22, co. 3, lett. d) del D. Lgs 23 giugno 2011, n. 118”*.
- il DCA n. 268 del 18/09/2024 avente ad oggetto *“Approvazione Bilancio di esercizio della GSA anno 2023”*;
- il DCA n. 269 del 20/09/2024 avente ad oggetto *“Approvazione Bilancio Consolidato del SSR anno 2023”*

TENUTO CONTO che nel sopra citato DCA di approvazione del bilancio Consolidato anno 2023 si specifica che si intende *“sottoporre al parere del terzo certificatore, individuato secondo quanto stabilito al punto precedente, anche le risultanze del bilancio consolidato adottato con Decreto Dirigenziale n. 13227 del 20/09/2024 in considerazione che il bilancio consolidato include nell'area di consolidamento anche il bilancio e tutte le risultanze contabili della GSA”*;

VISTO il Decreto Dirigenziale n. 14655 del 15/10/2024 con il quale:

- si prende atto della Relazione del 15/10/2024 pervenuta al Dipartimento Salute e Welfare della Regione Calabria a mezzo pec in pari data avente ad oggetto *“Relazione sulle procedure richieste dal Responsabile Regionale della Gestione Sanitaria Accentrata (GSA) sul Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2023 del SSR”*, con la quale il Terzo Certificatore, individuato così come previsto dal DCA n. 226 del 09/08/2024, attesta lo svolgimento delle seguenti procedure: verifica della completezza e dell'accuratezza del prospetto dai dati aggregati, verifica della riconciliazione dei dati consolidati con le risultanze dei bilanci delle Aziende Sanitarie oggetto di consolidamento, verifica della completezza e dell'accuratezza delle operazioni contabili di elisione dei saldi intercompany e verifica della generale impostazione e presentazione degli schemi del Bilancio consolidato;
- si rettifica e si integra il Decreto Dirigenziale n. 13227 del 20/09/2024 avente ad oggetto *“Adozione del Bilancio Consolidato SSR anno 2023”* limitatamente alla sostituzione dell'allegato Conto Economico redatto

secondo quanto previsto dal Decreto Interministeriale 118/2011 e s.m.i., per il motivo espresso in premessa nel Decreto che di seguito si esplicita: si rileva che lo schema del Conto Economico Consolidato al 31 dicembre 2023, incluso nel documento del Bilancio Consolidato del SSR al 31 dicembre 2023 adottato con Decreto Dirigenziale n. 13227 del 20 settembre 2024, non è riferibile ai saldi del Conto Economico Consolidato del SSR 2023 che, invece, sono correttamente riportati nel prospetto analitico incluso nel paragrafo III) “Modelli Stato Patrimoniale e Conto Economico – NSIS” - allegati del documento del Bilancio Consolidato SSR 2023”;

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

Tutto ciò premesso da valere come parte integrante, sostanziale e motivazionale del presente decreto, il Commissario ad acta, dott. Roberto Occhiuto

D E C R E T A

DI PRENDERE ATTO:

- della Relazione del 15/10/2024 pervenuta al Dipartimento Salute e Welfare della Regione Calabria a mezzo pec in pari data avente ad oggetto “*Relazione sulle procedure richieste dal Responsabile Regionale della Gestione Sanitaria Accentrata (GSA) sul Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2023 del SSR*”, con la quale il Terzo Certificatore, individuato così come previsto dal DCA n. 226 del 09/08/2024, attesta lo svolgimento delle seguenti procedure: verifica della completezza e dell’accuratezza del prospetto dai dati aggregati, verifica della riconciliazione dei dati consolidati con le risultanze dei bilanci delle Aziende Sanitarie oggetto di consolidamento, verifica della completezza e dell’accuratezza delle operazioni contabili di elisione dei saldi intercompany e verifica della generale impostazione e presentazione degli schemi del Bilancio consolidato;
- del Decreto Dirigenziale n. 14655 del 15/10/2024 avente ad oggetto “Rettifica e integrazione del Decreto Dirigenziale n. 13227 del 20/09/2024 avente ad oggetto “Adozione del Bilancio Consolidato SSR anno 2023” con il quale è stata effettuata la rettifica ed integrazione limitatamente alla sostituzione dell’allegato Conto Economico redatto secondo quanto previsto dal Decreto Interministeriale 118/2011 e s.m.i.;

DI CONFERMARE le determinazioni assunte nel DCA n. 269 del 20/09/2024 con il quale è stato approvato il bilancio consolidato del SSR anno 2023;

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.)
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 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.)