

(Istituita con D.P.G.R. Calabria n°170 dell'08/02/1995)

DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

N. 00133 Del 24/07/2020

OGGETTO: Rettifiche al Bilancio d'esercizio 2019 di cui alla delibera n. 88/2020.

Nella sede Legale dell'Azienda Ospedaliera di Cosenza, il Commissario Straordinario, Dott.ssa Giuseppina Panizzoli, nominata con D.M. del 09.07.2019, ha adottato la seguente deliberazione in merito all'argomento indicato in oggetto.

UFFICIO GESTIONE RISORSE ECONOMICO-FINANZIARIE

Il Direttore della U.O.C. propone l'adozione del presente atto del quale ha accertato la regolarità tecnico amministrativa.

Il Responsabile del Procedimento
Dott.ssa Flora Nicole Posteraro

Il Responsabile UO Bilancio
e Programm. Finanziaria
Dott.ssa Annamaria Malavasi

Il Direttore UOC GREF
Dott. Achille Gentile

UOC GESTIONE RISORSE ECONOMICHE E FINANZIARIE

Si attesta che la spesa di Euro _____, scaturente dalla presente proposta, è stata annotata sul conto
Del Bilancio 2020.

Il Responsabile del Procedimento

Il Direttore dell'Ufficio

PREMESSO

- Che, ai sensi dell'art. 12, comma 2, della L.R. n. 49/1996 e s.m.i. le Aziende Sanitarie ed Ospedaliere sono tenute a predisporre i propri strumenti di programmazione in conformità alle risorse assegnate per garantire i livelli essenziali di assistenza;
- Che con deliberazioni n.ri 536/2018 e 105/2019 è stato approvato e rettificato, a seguito del DCA n. 62/2019, il Bilancio Preventivo 2019 ed il Bilancio Pluriennale 2019-2021 di questa A.O.;
- Che l'art. 107, comma 3, del Decreto Legge n. 18/2020, ha differito per l'anno 2020 il termine del 30 aprile di cui all'art. 31 del decreto legislativo n. 118/2011 riguardo all'adozione del bilancio d'esercizio dell'anno 2019, prorogandolo quindi al 31 maggio 2020;
- Che, comunque, la Regione Calabria, con nota n. 01492002 del 30.04.2020 ha fissato al 30 maggio 2020 il termine di caricamento del Bilancio 2019 sul sistema informativo NSIS;
- Che, pertanto, questa A.O., approvava il bilancio d'esercizio 2019 con deliberazione n. 88/2020;
- Che in data 02.07.2020, con DCA n. 96, la Regione Calabria ha approvato il "Riparto del Fondo Sanitario Regionale a destinazione indistinta e vincolata per l'anno 2019" e ne ha trasmesso a mezzo mail la relativa Tabella M;
- Che il bilancio d'esercizio approvato con deliberazione n. 88/2020 fu approvato nel rispetto della Tabella M che la Regione Calabria trasmise a questa A.O. in data 12.02.2020 a mezzo pec e la stessa recava un finanziamento indistinto pari ad Euro 180.848.858,74;
- Che Il DCA 96 del 02.07.2020 assegna a questa A.O. un finanziamento indistinto pari ad Euro 186.294.668,76 comprensivo di Euro 246.044,08 quale incentivo alle Aziende Sanitarie per l'attività di donazione e trapianto d'organi ed Euro 763.274,90 quale quota per concorso a rimborso di oneri per processi di assunzione e stabilizzazione del personale del SSN;
- Che il DCA 96 del 02.07.2020 ribadisce che la quota di Fondo Sanitario Regionale Vincolato per questa A.O. resta di Euro 5.616.119,03 di cui Euro 3.235.216,76 per il perseguimento degli Obiettivi di Piano Sanitario Nazionale ed Euro 2.380.902,27 per Farmaci Innovativi e Farmaci Innovativi Oncologici;
- Che il DCA 96 del 02.07.2020, alla Tabella C, assegna a questa A.O. un Fondo per il Pay Back Farmaceutico pari ad Euro 2.060.485,55 e che tale importo, il Dipartimento Tutela della Salute della Regione Calabria, con verbale del 19.06.2020, indica debba essere iscritto al codice di ricavo AA0910 e, contestualmente tra i Crediti vs Regione per spesa corrente;

- Che, dunque, a seguito dell'approvazione del DCA 96/2020 e della relativa Tabella M, ed a seguito del verbale regionale del 19 giugno 2020, vengono effettuate le seguenti rettifiche al bilancio d'esercizio 2019:
 - Viene iscritta in bilancio la quota di Pay Back Farmaceutico di cui al decreto n. 3450 del 26.03.2020 (menzionato nel verbale regionale del 19 giugno 2020), pari ad Euro 2.060.485,55 al codice di ricavo AA0910 e contestualmente al codice SP ABA390;
 - Vengono adeguate le voci di ricavo e di costo (BA0080 Sangue ed emocomponenti) così per come previsto dalla Tabella M e, contestualmente, il maggiore credito vs Regione per parte corrente, derivante dal DCA 96/2020, viene iscritto al codice SP ABA390 per Euro 5.445.810,02 al netto di Euro 410.387,44 riferiti a costi per l'acquisto di sangue ed emocomponenti dalle ASL Regionali;
 - Il Dipartimento Tutela della Salute della Regione Calabria ha evidenziato, nel verbale del 19.06.2020, che il DGR n. 81/2019 è stato revocato.
Tale DGR il quale assegnò nell'esercizio 2018 una quota per Finanziamenti per Investimenti pari ad Euro 2.184.683,94 per far fronte agli investimenti con fondi in c/esercizio per gli esercizi 2018 e pregressi. Questa A.O. nell'esercizio 2018, dunque, iscrisse tale importo tra i Crediti vs Regione ed il relativo Contributo per Finanziamenti per Investimenti. Nel conto economico 2018, l'importo riferito agli investimenti effettuati nell'esercizio con i Contributi in c/esercizio, pari ad Euro 884.261,44, non fu dunque rilevato e l'iscrizione degli stessi avvenne solo nello Stato Patrimoniale così come accade per gli investimenti effettuati con finanziamenti vincolati.
Nel 2019, a seguito della revoca del DGR 81/2019, questa A.O., dunque, rettifica i Crediti vs Regione per Investimenti ed i relativi Contributi da Finanziamenti per Investimenti riducendo tali voci contabili per Euro 2.184.683,94.
Tuttavia, la quota d'investimento 2018 di Euro 884.261,44 nel 2019 deve ora incidere negativamente sul Conto Economico aumentando la perdita dell'esercizio.
 - Viene allineato il dato dei Crediti vs Regione per Finanziamenti per Investimenti che presentava una differenza di 0,01 centesimo di Euro (tale importo è stato ridotto nei crediti ed iscritto contestualmente nelle poste straordinarie passive).
 - E' stato anche allineato il dato dei Crediti vs Regione per spesa corrente in quanto lo stesso presentava una differenza sul DCA 140/2016; dell'importo stanziato in DCA 140/2016 la Regione Calabria, nel corso degli esercizi, ha sempre riportato tra i crediti un importo inferiore di Euro 2.145,38 ed anche tale differenza è stata composta iscrivendone l'importo tra le sopravvenienze passive del bilancio d'esercizio 2019.
 - Che, pertanto, il bilancio d'esercizio 2019 approvato con deliberazione n. 88/2020 viene rettificato per come sopra descritto, e, ai sensi del D.lgs. 118/2011, gli allegati dei quali lo stesso è composto, riproposti a seguito di tali modifiche sono:
1. CONTO ECONOMICO e relativi allegati;
 2. STATO PATRIMONIALE e relativi allegati;
 3. RENDICONTO FINANZIARIO;
 4. NOTA INTEGRATIVA e relativi allegati;
 5. RELAZIONE SULLA GESTIONE e relativi allegati.

- Che i proponenti il presente atto non si trovano in alcuna delle situazioni di conflitto d'interesse, anche potenziale, previste dalla normativa vigente in materia;
- Che il Responsabile del sito web aziendale pubblicherà il presente atto nella sezione "Amministrazione Trasparente";
- Che il presente atto è soggetto a controllo preventivo di legittimità ai sensi della L.R. n. 11/2004.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

- Su conforme proposta del Direttore dell'U.O.C. G.R.E.F e del Responsabile del Bilancio e della Programmazione Finanziaria, formulata alla stregua dell'istruttoria compiuta dalla competente struttura, nonché dell'espressa dichiarazione di regolarità dell'atto resa dal Dirigente preposto, che ha designato quale Responsabile del procedimento la Dott.ssa Flora Nicole Posteraro ai sensi e per gli effetti di cui alla legge 241/1990;
- Acquisito il parere del Direttore Sanitario f.f. e del Direttore Amministrativo.

DELIBERA

- Di intendere le premesse ripetute e confermate;
- Di rettificare il Bilancio d'esercizio 2019 approvato con deliberazione n. 88/2020 a seguito dell'approvazione del DCA 96/2020 in data 02.07.2020;
- Di ribadire che con il DCA n. 96/2020, è stato approvato il "Riparto del Fondo Sanitario Regionale a destinazione indistinta e vincolata per l'anno 2019" e ne ha trasmesso a mezzo mail la relativa Tabella M;
- Di precisare che il bilancio d'esercizio approvato con deliberazione n. 88/2020 fu approvato nel rispetto della Tabella M che la Regione Calabria trasmise a questa A.O. in data 12.02.2020 a mezzo pec e la stessa recava un finanziamento indistinto pari ad Euro 180.848.858,74;
- Di precisare che Il DCA 96 del 02.07.2020 assegna a questa A.O. un finanziamento indistinto pari ad Euro 186.294.668,76 comprensivo di Euro 246.044,08 quale incentivo alle Aziende Sanitarie per l'attività di donazione e trapianto d'organi ed Euro 763.274,90 quale quota per concorso a rimborso di oneri per processi di assunzione e stabilizzazione del personale del SSN;
- Di evidenziare che il DCA 96 del 02.07.2020 ribadisce che la quota di Fondo Sanitario Regionale Vincolato per questa A.O. resta di Euro 5.616.119,03 di cui Euro 3.235.216,76 per il perseguimento degli Obiettivi di Piano Sanitario Nazionale ed Euro 2.380.902,27 per Farmaci Innovativi e Farmaci Innovativi Oncologici;
- Di precisare che il DCA 96 del 02.07.2020, alla Tabella C, assegna a questa A.O. un Fondo per il Pay Back Farmaceutico pari ad Euro 2.060.485,55 e che tale importo, il

Dipartimento Tutela della Salute della Regione Calabria, con verbale del 19.06.2020, indica debba essere iscritto al codice di ricavo AA0910 e, contestualmente tra i Crediti vs Regione per spesa corrente;

- Di ribadire che, dunque, a seguito dell'approvazione del DCA 96/2020 e della relativa Tabella M, ed a seguito del verbale regionale del 19 giugno 2020, vengono effettuate le seguenti rettifiche al bilancio d'esercizio 2019:
- Viene iscritta in bilancio la quota di Pay Back Farmaceutico di cui al decreto n. 3450 del 26.03.2020 (menzionato nel verbale regionale del 19 giugno 2020), pari ad Euro 2.060.485,55 al codice di ricavo AA0910 e contestualmente al codice SP ABA390;
- Vengono adeguate le voci di ricavo e di costo (BA0080 Sangue ed emocomponenti) così per come previsto dalla Tabella M e, contestualmente, il maggiore credito vs Regione per parte corrente, derivante dal DCA 96/2020, viene iscritto al codice SP ABA390 per Euro 5.445.810,02 al netto di Euro 410.387,44 riferiti a costi per l'acquisto di sangue ed emocomponenti dalle ASL Regionali;
- Il Dipartimento Tutela della Salute della Regione Calabria ha evidenziato, nel verbale del 19.06.2020, che il DGR n. 81/2019 è stato revocato.

Tale DGR il quale assegnò nell'esercizio 2018 una quota per Finanziamenti per Investimenti pari ad Euro 2.184.683,94 per far fronte agli investimenti con fondi in c/esercizio per gli esercizi 2018 e pregressi. Questa A.O. nell'esercizio 2018, dunque, iscrisse tale importo tra i Crediti vs Regione ed il relativo Contributo per Finanziamenti per Investimenti. Nel conto economico 2018, l'importo riferito agli investimenti effettuati nell'esercizio con i Contributi in c/esercizio, pari ad Euro 884.261,44, non fu dunque rilevato e l'iscrizione degli stessi avvenne solo nello Stato Patrimoniale così come accade per gli investimenti effettuati con finanziamenti vincolati.

Nel 2019, a seguito della revoca del DGR 81/2019, questa A.O., dunque, rettifica i Crediti vs Regione per Investimenti ed i relativi Contributi da Finanziamenti per Investimenti riducendo tali voci contabili per Euro 2.184.683,94.

Tuttavia, la quota d'investimento 2018 di Euro 884.261,44 nel 2019 deve ora incidere negativamente sul Conto Economico aumentando la perdita dell'esercizio.
- Viene allineato il dato dei Crediti vs Regione per Finanziamenti per Investimenti che presentava una differenza di 0,01 centesimo di Euro (tale importo è stato ridotto nei crediti ed iscritto contestualmente nelle poste straordinarie passive).
- E' stato anche allineato il dato dei Crediti vs Regione per spesa corrente in quanto lo stesso presentava una differenza sul DCA 140/2016; dell'importo stanziato in DCA 140/2016 la Regione Calabria, nel corso degli esercizi, ha sempre riportato tra i crediti un importo inferiore di Euro 2.145,38 ed anche tale differenza è stata composta iscrivendone l'importo tra le sopravvenienze passive del bilancio d'esercizio 2019.
- Di precisare che, pertanto, il bilancio d'esercizio 2019 approvato con deliberazione n. 88/2020 viene rettificato per come sopra descritto, e, ai sensi del D.lgs. 118/2011, gli allegati dei quali lo stesso è composto, riproposti a seguito di tali modifiche sono:

6. CONTO ECONOMICO e relativi allegati;
7. STATO PATRIMONIALE e relativi allegati;
8. RENDICONTO FINANZIARIO;
9. NOTA INTEGRATIVA e relativi allegati;
10. RELAZIONE SULLA GESTIONE e relativi allegati.

- Di precisare che l'UO Contabilità Analitica provvederà alle conseguenti rettifiche anche del Modello LA;
- Di precisare che i documenti contabili allegati a tale deliberazione ne costituiscono parte integrante;
- Di autorizzare l'inserimento sul Sistema Informativo NSIS le rettifiche al bilancio d'esercizio 2019, sia per il Conto Economico che per lo Stato Patrimoniale;
- Di trasmettere copia del presente atto al Collegio Sindacale, alla Giunta Regionale ed all'Ufficio Piano di Rientro della Regione Calabria per i previsti controlli, ai sensi della L.R. n. 11 del 19.03.2004;
- Di dare atto che il presente provvedimento è sottoposto al controllo del Collegio Sindacale;
- Di dare mandato al Responsabile del sito web aziendale di pubblicare il presente provvedimento;

Il Direttore Sanitario f.f.
Dott. Francesco Zinno

Il Direttore Amministrativo
Dott.ssa Laura Coppola

Il Commissario Straordinario
Dott.ssa Giuseppina Panizzoli

SI ATTESTA

Che la presente deliberazione, in copia:

- ☐ è stata pubblicata all'albo pretorio di questa Azienda in data _____ e vi rimarrà per quindici giorni;
- ☐ è stata trasmessa al Collegio Sindacale in data _____

Cosenza, lì _____

Il Direttore dell'U.O.C. Affari Generali e Assicurativi
Dott. Vincenzo Scoti

SI ATTESTA

- ☐ Che la presente deliberazione è immediatamente esecutiva ai sensi dell'art. 10, comma 7, della legge regionale n° 2 del 22 gennaio 1996,
- ☐ Che la presente determinazione, sottoposta a controllo preventivo di legittimità, è stata trasmessa alla Regione Calabria per il controllo preventivo di legittimità, con nota prot. n. _____ del _____, ai sensi e per gli effetti dell'art. 13, comma 1, della legge regionale n.11 del 19 marzo 2004.

Cosenza, lì _____

Il Direttore dell'U.O.C. Affari Generali e Assicurativi
Dott. Vincenzo Scoti

SI ATTESTA

Che la presente deliberazione:

- ☐ è divenuta esecutiva in data _____ per decorrenza del termine di cui all'art. 13, comma 2, della legge regionale n° 11 del 19 marzo 2004;
- ☐ è stata approvata dalla Regione Calabria con provvedimento n° _____ del _____;
- ☐ è stata annullata dalla Regione Calabria con provvedimento n° _____ del _____.

Cosenza, lì _____

Il Direttore dell'U.O.C. Affari Generali e Assicurativi
Dott. Vincenzo Scoti