



Giunta Regionale della Campania

DECRETO DIRIGENZIALE

DIRETTORE GENERALE/
DIRIGENTE UFFICIO/STRUTTURA

DIRIGENTE UNITA' OPERATIVA DIR. / DIRIGENTE
STAFF

dott. Riccio Luigi

DECRETO N°	DEL	DIREZ. GENERALE / UFFICIO / STRUTT.	UOD / STAFF
5	10/01/2018	4	13

Oggetto:

Istruttoria per l'approvazione del bilancio consuntivo 2016 dell'AO Sant'Anna e San Sebastiano

Data registrazione	
Data comunicazione al Presidente o Assessore al ramo	
Data dell'invio al B.U.R.C.	
Data invio alla Dir. Generale per le Risorse Finanziarie (Entrate e Bilancio)	
Data invio alla Dir. Generale per le Risorse Strumentali (Sist. Informativi)	

IL DIRIGENTE

PREMESSO che:

- a) il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 e ss.mm.ii., 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*", prevede:
 - all'art. 26, l'obbligo di redazione, da parte delle Aziende e degli Enti del SSR e della Gestione Sanitaria Accentrata (GSA), del bilancio d'esercizio, redatto con riferimento all'anno solare, che si compone dello stato patrimoniale, del conto economico, del rendiconto finanziario e della nota integrativa ed è corredato da una relazione sulla gestione sottoscritta dal direttore generale;
 - all'art.31, l'adozione del bilancio di esercizio, da parte del Direttore Generale di ciascuna Azienda/Ente del SSR, entro il 30 aprile dell'anno successivo a quello di riferimento;
 - all'art. 32, l'approvazione da parte della giunta regionale dei bilanci d'esercizio delle aziende sanitarie entro il termine del 31 maggio dell'anno successivo a quello di riferimento;
- b) con la la D.G.R. n. 493 del 13/09/2016 è stato modificato il Regolamento n. 12 "*Ordinamento amministrativo della Giunta Regionale della Campania*" che prevede, tra l'altro, la nuova numerazione della U.O.D "*Vigilanza Contabile ed Amministrativa*";
- c) la Giunta regionale ha con la D.G.R. n. 523 del 27.09.2016, disposto il conferimento al dott. Luigi Riccio dell'incarico di responsabile ad interim della U.O.D. 17 "*Vigilanza Contabile ed Amministrativa*", della Direzione Generale per la Tutela della Salute e il Coordinamento del Sistema Sanitario regionale;

TENUTO CONTO CHE con i DCA n. 98 del 2/10/2013, n. 27 del 10/3/2015, n. 65 del 5/7/2016 e n. 42 del 27.09.2017 sono stati approvati i bilanci consolidati sanità relativi rispettivamente agli anni 2012, 2013, 2014 e 2015;

CONSIDERATO che:

- a) i risultati di gestione relativi al consolidato per gli esercizi fino al 31/12/2015 sono stati già oggetto di validazione da parte del Tavolo Tecnico per la Verifica degli Adempimenti Regionali con il Comitato Permanente per la Verifica dei Livelli Essenziali di Assistenza di cui agli artt. 9 e 12 dell'Intesa sancita in sede di Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, Regioni e le Province Autonome di Trento e Bolzano in data 23 marzo 2005;
- b) i risultati di gestione relativi all'esercizio 2016 sono stati oggetto di verifica da parte del suddetto Tavolo Tecnico negli incontri del 25/07/2017 e 28/09/2017;

VISTI:

- a) il Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze, del 23/12/2009, attuativo dell'art. 77-quater, comma 11, del D.L. n. 112/2008, convertito in Legge 133/2008, che rende obbligatorio allegare al bilancio di esercizio, il bilancio di cassa degli enti soggetti al SIOPE;
- b) il Decreto Legislativo n° 118 del 23 giugno 2011 e ss.mm.ii.;
- c) il Decreto del Ministro della salute, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 15 giugno 2012, pubblicato sulla G.U. n. 159 del 10/07/2012, con il quale sono stati adottati i nuovi modelli di rilevazione del Conto Economico (CE) e dello Stato Patrimoniale (SP) di: aziende sanitarie locali; II) aziende ospedaliere; III) istituti di ricovero e cura a carattere scientifico pubblici, anche se trasformati in fondazioni; IV) aziende ospedaliere universitarie, integrate con il Servizio sanitario nazionale;
- d) il Decreto del Ministro della salute di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 17 settembre 2012, pubblicato per sunto sulla G.U. n. 238 del 11/10/2012 recante "*Disposizioni in materia di certificabilità dei bilanci degli enti del Servizio sanitario nazionale*";
- e) il Decreto del Ministro della salute del 1 marzo 2013 pubblicato sulla G.U. n. 72 del 26/03/2013 con il quale, in attuazione del precitato decreto del ministro della salute del 17 settembre 2012, sono definiti: "I Percorsi Attuativi della Certificabilità dei bilanci degli Enti del SSR;
- f) il Decreto del Ministro della Salute di concerto con il Ministro dell'economia e delle Finanze del 20 marzo 2013 pubblicato sulla G.U. n. 88 del 15/04/2013, con il quale sono stati modificati gli schemi dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Nota integrativa delle Aziende del Servizio Sanitario Nazionale, previsti dal precitato decreto legislativo n. 118/2011;
- g) il Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 22 settembre 2014, pubblicato sulla G.U. n. 265 del 14/11/2014, ed in particolare l'art. 7 concernente lo schema da adottare e le modalità di pubblicazione dei dati relativi alle entrate e alla spesa di cui al bilancio preventivo e consuntivo degli enti del Servizio Sanitario Nazionale e della Gestione Sanitaria Accentrata delle Amministrazioni regionali;

VISTI, altresì i seguenti provvedimenti regionali prodromici alla predisposizione dei bilanci di esercizio da parte delle Aziende Sanitarie:

- a) il Decreto del Commissario ad Acta n. 14 del 30/11/2009 ad oggetto: "Implementazione dei corretti procedimenti contabili e gestionali sia a livello aziendale che regionale";
- b) il Decreto del Commissario ad Acta n. 60 del 4 agosto 2011 ad oggetto "Implementazione dei corretti procedimenti contabili e gestionali, sia a livello aziendale che regionale";
- c) il Decreto del Commissario ad Acta n. 126 del 10/10/2012 avente per oggetto gli Adempimenti di cui all'art. 15, comma 13, lett. a) del D.L. n.95/2012, convertito in legge 135/2012, nonché dall'art. 17, comma 1, lettera a) del D.L. n.98/2011, convertito in L.111/2011, come modificato dalla lettera b) del comma 13 dell'art. 15 del DL 95/2012;
- d) il Decreto del Commissario ad acta n. 41 del 27.09.2017, recante: "Presca d'atto e ratifica delle disposizioni impartite dalla Direzione Generale per la Tutela della Salute ed il Coordinamento del Sistema Sanitario Regionale in merito alla ripartizione del finanziamento statale della spesa sanitaria regionale corrente per l'esercizio 2016 ed alle indicazioni operative aventi ad oggetto la redazione del Bilancio consuntivo al 31 dicembre 2016";

PRESO ATTO dello stato dei disallineamenti nelle posizioni creditorie e debitorie tra Aziende sanitarie e Regione e tra le singole Aziende sanitarie rilevato nel bilancio consolidato al 31/12/2016, come riportato nella relazione dell'Advisor contabile prot. SIVEAS/151 del 13.09. 2017 e della Regione prot. SIVEAS/203 del 7.11.2017, trasmesse, rispettivamente, in occasione della verifica trimestrale del 28/09/2017 e del 28/11/2017;

DATO ATTO che la predetta attività di riconciliazione ed allineamento delle posizioni creditorie e debitorie tra aziende Sanitarie e Regione dovrebbe concludersi entro il 31.12.2017;

CONSIDERATO che il Decreto del Commissario ad Acta n. 5 del 02.02.2015 "Modifiche ed integrazioni al Decreto del Commissario ad acta n. 80 del 5 luglio 2013, recante "Attuazione del Decreto Ministeriale 1 marzo 2013, in materia di definizione dei Percorsi attuativi della Certificabilità dei bilanci delle Aziende Sanitarie" ha approvato il Percorso Attuativo della Certificabilità (P.A.C.) delle Aziende Sanitarie della Regione Campania, finalizzando lo stesso al raggiungimento dei seguenti obiettivi:

- a) rispetto degli indirizzi nazionali sulla certificazione dei bilanci, migliorando la trasparenza dei medesimi, la specializzazione nei controlli, la revisione dei bilanci, preceduta dall'applicazione omogenea dei principi contabili disciplinati dal D.Lgs. 118/2011;
- b) migliorare i controlli interni aziendali, quindi la conformità a leggi e regolamenti che abbiano impatto sul bilancio, come la normativa anticorruzione, la Legge 190/2012, la Legge 213/2012, il D.Lgs. 33/2013;
- c) favorire le buone pratiche di revisione interna amministrativa con indirizzi regionali specifici;
- d) uniformare i comportamenti aziendali e la rappresentazione contabile dei medesimi;

CONSIDERATO che:

- a) relativamente all'attuazione del PAC, è in corso l'attività di monitoraggio dello stato di attuazione delle azioni a livello di singola azienda, secondo le tempistiche stabilite nei decreti commissariali e nelle deliberazioni aziendali di approvazione dello stesso;
- b) il percorso per la certificabilità dei bilanci dell'AO riceverà ulteriori impulsi dal recente avvio dei servizi di consulenza direzionale a favore delle Aziende del SSR Campano, della GSA e della So.re.sa, ai sensi dell'art. 79 della Legge 133/08, dal 14.10.2017;

VISTA la nota del Commissario ad acta del 30/11/2017 prot. n. 31349 avente ad oggetto "Prosecuzione dell'attività di sistemazione contabile delle poste di stato patrimoniale e copertura delle perdite pregresse residue";

TENUTO CONTO che:

- a) la Regione ai fini della valutazione dei fondi rischi iscritti dalle singole Aziende, già a partire dal 2010, con la circolare prot 4456/C del 2/12/2010 del Sub Commissario ad Acta, ha avviato una procedura di ricognizione dei contenziosi in atto e di quelli non in atto alla data del 30 settembre 2010 al fine di verificare la corrispondenza del valore dei fondi iscritti nelle contabilità delle singole aziende con il valore di copertura delle passività potenziali;

- b) la Regione in occasione delle verifiche trimestrali ed annuali chiede alle Aziende la compilazione di apposite schede di dettaglio per tipologia di contenziosi, certificate dai direttori generali aziendali, con evidenza del rischio di soccombenza, degli accantonamenti ed utilizzi del periodo e del valore del fondo rischi alla data di chiusura del periodo;
- c) con decreto commissariale n. 148 del 24 dicembre 2014, è stato istituito un apposito Organismo regionale per il governo ed il monitoraggio dello stato dei rischi del SSR, con i seguenti principali compiti:
- i. condivisione e adozione di specifici strumenti finalizzati all'analisi e monitoraggio dei contenziosi;
 - ii. raccolta analitica dei dati del contenzioso e approfondimenti specifici, prevedendo per tutte le Aziende la compilazione di un "data base", opportunamente strutturato, in cui riportare il dettaglio;
 - iii. delle informazioni per singolo contenzioso e delle relative movimentazioni del fondo rischi;
 - iv. aggregazione dei dati per tipologia di contenzioso e/o controparte;
 - v. verifica del trattamento contabile del contenzioso, attraverso l'analisi comparata dei comportamenti contabili tenuti dalle diverse Aziende nei confronti di specifiche fattispecie di contenzioso, nonché mediante l'analisi delle movimentazioni del fondo rischi (accantonamenti ed utilizzi) sulla base del rischio di soccombenza e della percentuale di copertura delle passività potenziali;
 - vi. definizione a livello centrale di azioni comuni/programmi/procedure da adottare per la gestione di categorie omogenee di contenziosi, anche attraverso l'analisi congiunta di recuperabilità/esigibilità di specifiche partite creditorie;
 - vii. identificazione delle tipologie di contenziosi da monitorare puntualmente e con maggiore frequenza;
 - i. verifica della corretta applicazione delle indicazioni procedurali e delle linee guida trasmesse in materia dalla Regione;
- d) l'Organismo preposto ha ritenuto opportuno dotarsi della piattaforma informatica denominata "Legal App", ossia di un software "web based", che ha permesso di:
- acquisire e monitorare a livello centrale la sintesi dei dati relativi al contenzioso delle Aziende Sanitarie e della Gestione Sanitaria Accentrata;
 - fornire un software alle Aziende che non sono in possesso di una propria piattaforma informatizzata, sia per il perseguimento delle finalità sopra indicate, sia per una gestione interna del contenzioso in essere;
 - allo stato è in corso la ricognizione dei contenziosi in essere a livello di singola Azienda, da completare entro il 28.02.2018. Nello specifico, l'AO "Sant'Anna e San Sebastiano" ha provveduto a caricare nella piattaforma il valore del fondo rischi contabilizzato nel bilancio di esercizio al 31 dicembre 2014, suddiviso per singola categoria e sotto-categoria di contenzioso, nonché i singoli procedimenti di contenzioso relativi agli anni 2015 e 2016, procedendo alla valutazione e alla determinazione degli accantonamenti per la contabilizzazione in bilancio;

CONSIDERATO che :

- a) con DGR n.28 del 23/01/2017 la Giunta regionale ha approvato i bilanci consuntivi dell' AO "Sant'Anna e San Sebastiano" per gli anni 2012-2013-2014;
- b) con DGR n. 377 del 27/06/2017 la Giunta regionale ha approvato il bilancio consuntivo dell' AO "Sant'Anna e San Sebastiano" per l'anno 2015;

VISTO l'art 31, comma 1, del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i secondo cui: "Il bilancio di esercizio e' adottato entro il 30 aprile dell' anno successivo a quello di riferimento dal direttore generale per gli enti di cui alla lettera c) del comma 2 dell' articolo 19, e dal responsabile della gestione sanitaria Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n. 118 - articolo accentrata presso la regione per gli enti di cui alla lettera b), punto i), del comma 2 dell' 19, ed e' corredato dalla relazione del collegio sindacale";

RILEVATO che:

- a) il Direttore Generale dell' AO "Sant'Anna e San Sebastiano" ha adottato con deliberazione n. 102 del 10/08/2017 il bilancio consuntivo 2016, riassunto nelle macro voci esposte nella seguente tabella:

Stato Patrimoniale	€
Totale Attivo	142.702.965
Totale Passivo	142.702.965
Di cui Patrimonio Netto	36.412.645
Conto Economico	
Valore della Produzione	174.589.084

<i>Costi della Produzione</i>	174.011.044
<i>Gestione Finanziaria</i>	-30.024
<i>Gestione Straordinaria</i>	-184.172
<i>Imposte e tasse</i>	5.616.273
<i>Utile/Perdita di Esercizio</i>	-5.252.429

- b) il Collegio sindacale con il verbale n. 14 del 26/09/2017, ha espresso parere favorevole al bilancio consuntivo 2016;

PRESO ATTO della check list relativa al bilancio consuntivo, anno 2016, dell' AO "Sant'Anna e San Sebastiano", compilata dalla funzionaria P.O. "*Vigilanza contabile, amministrativa e verifica sugli acquisti*";

DATO ATTO che l'istruttoria del predetto bilancio di esercizio non comporta la ratifica della gestione dell'Azienda in esame,

DECRETA

per i motivi indicati in premessa e qui riportati integralmente di:

- 1) evidenziare che non sono emersi elementi ostativi all'approvazione del bilancio consuntivo dell' AO "Sant'Anna e San Sebastiano" per l'anno 2016, ferme restando le determinazioni che potranno essere assunte dall'Azienda e dalla Regione, anche agli esiti dei lavori, in corso di svolgimento, da parte dell'Organismo di cui al decreto commissariale n. 148 del 24.12.2014 e s.m.i. e del tavolo tecnico, per il fondo rischi;
- 2) invitare l' AO "Sant'Anna e San Sebastiano" a completare il Percorso Attuativo della Certificabilità dei bilanci ai sensi del decreto commissariale n. 5 del 02.02.2015, al fine di migliorare i sistemi di rilevazione contabile e introdurre stabilmente un sistema di controllo interno adeguato, onde garantire la certificabilità del bilancio;
- 3) inviare il presente provvedimento al Direttore Generale.

Riccio