

Deliberazione della Giunta Regionale 1 dicembre 2014, n. 37-704

Controllo sugli atti delle AA.SS.RR. - l.r. 31/92 s.m.i.- DD.G.R. 18-23906 del 2.2.1998 e 55-8745 del 17.3.2003.. ASL AL - Atto n. 243 del 28/03/2014 "Adozione bilancio 2012" modificato e integrato con atto n. 840 del 31/10/2014. Approvazione.

A relazione dell'Assessore Saitta:

Premesso che:

la Giunta Regionale esercita le funzioni di controllo sugli atti delle Aziende Sanitarie, ai sensi della l.r. 30 giugno 1992 n. 31 e successive modificazioni e integrazioni;

l' ASL AL di Casale Monferrato, in data 3.04.2014, ha fatto pervenire l'atto 243 del 28/03/2014 "Adozione bilancio 2012"; con nota prot. n. 20977/DB2012 del 13/10/2014 sono stati chiesti chiarimenti ed elementi integrativi di giudizio, cui l'Azienda ha dato riscontro nei termini previsti con atto n. 840 del 31/10/2014;

l'attività istruttoria concernente i suddetti atti è stata espletata nei termini e con le modalità di cui alle DD.G.R. nn. 18-23906 del 2.2.1998 e 55-8745 del 17.3.2003; i relativi esiti sono custoditi agli atti della Direzione Sanità, responsabile del procedimento di controllo, ai sensi della D.G.R. n. 18-23906 del 2.2.1998;

considerate le disposizioni di cui alla D.G.R. n. 2-6092 dell'11 giugno 2007 relativamente alla contabilizzazione della cessione dei debiti commerciali e le direttive fornite dai competenti uffici regionali con nota prot. n. 4787/D28/28.5 del 24.5.2007;

richiamata la DGR n. 2-4474 del 6 agosto 2012 con la quale la Giunta Regionale ha assegnato gli obiettivi economici – finanziari delle Aziende Sanitarie Regionali per l'anno 2012, determinando la quota di finanziamento alle ASR;

dato atto che il D.lgs 118/2011 "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" ha innovato lo schema di bilancio e, in parte, le modalità di alcune rilevazioni contabili delle Aziende Sanitarie;

visto il decreto interministeriale del 17 settembre 2012 che riporta una prima casistica applicativa del D.Lgs 118/2011;

vista la Legge 24 dicembre 2012 n. 228 "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (Legge di stabilità 2013)", articolo 1 comma 36, che prevede l'aliquota di rettifica degli investimenti auto finanziati acquisiti nell'esercizio 2012;

richiamato quanto disposto dall'articolo 5, comma 8, del decreto legge 95/2012, convertito, con modificazioni, dalla legge 135/2012 in relazione anche al valore contabile delle ferie e straordinari maturati ma non goduti dal personale dipendente, in coerenza con le specificità dei contratti del comparto;

visto il decreto interministeriale del 20 marzo 2013 "Modifica degli schemi dello Stato patrimoniale, del Conto economico e della Nota integrativa delle Aziende del Servizio Sanitario

nazionale”, pubblicato nel supplemento ordinario n. 30 della GU n. 88 del 15.04.2013 che ha ulteriormente modificato lo schema di bilancio;

considerata la circolare n. 80-P del 25 marzo 2013 emanata dal ministero della Salute e dalla Ragioneria Generale dello Stato, che richiede il ricalcolo dei fondi ammortamento dei cespiti in oggetto, attraverso l'applicazione retroattiva delle aliquote di ammortamento, di cui all'allegato 3 del D.Lgs. 118/2011;

visto il Decreto del Ragioniere Generale dello Stato del 14.03.2014 che ha disposto la copertura finanziaria del fabbisogno accertato dalla ricognizione della situazione economico patrimoniale pregressa relativa al periodo 2001-2011 del SSN ;

considerato che è in fase conclusiva l'attività di supporto e assistenza alla Regione Piemonte affidata alla Società Deloitte in relazione alla riconciliazione dei crediti delle ASR verso Regione per finanziamenti in conto capitale con i residui passivi al 31.12.2011 presenti nel bilancio Regionale;

considerato che il Collegio Sindacale aziendale ha esercitato l'attività di verifica sul bilancio con riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze in materia, integrate dai principi contabili applicabili, nonché dai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.Lgs. n. 118/2011;

considerato che la relazione del Collegio Sindacale, redatta ai sensi dell'art. 14 della l.r. 10/95 e del D.lgs 118/2011, preso atto che l'Azienda sanitaria ha eseguito le variazioni necessarie a conformare i propri atti alle risultanze e alle istruzioni operative della Regione come delineate con la nota prot. 20977 DB2012 del 13.10.2014, e precisato che “Dall'esame svolto il Collegio non ha rilevato irregolarità nella tenuta delle scritture o dei libri contabili, parimenti non ha rilevato irregolarità contabili, tali da incidere sulla veridicità del bilancio di esercizio” ha tuttavia rilevato la mancata circolarizzazione delle posizioni creditorie e debitorie verso la Regione, già riscontrata dal medesimo con R/R prot. 53434 del 19/06/2014, esprimendo in relazione a detto aspetto parere non favorevole;

considerato che in proposito il Settore Risorse Finanziarie ha evidenziato che la circolarizzazione delle posizioni creditorie e debitorie verso la Regione richiamata dal Collegio Sindacale sarà avviata per tutte le Aziende Sanitarie nel corso degli esercizi 2014-2015, al fine di raccordare, ed eventualmente adeguare, la contabilità degli Enti del SSR con il bilancio finanziario regionale, in relazione alle risultanze emerse dalla situazione economica – patrimoniale 2001-2011 (oggetto di rilevazione ministeriale) e dai relativi aggiornamenti intervenuti nel biennio 2012-2013 in coerenza alle disposizioni introdotte dal D.Lgs 118/2011; inoltre i rilievi che implicano il parere non favorevole del Collegio Sindacale si sostanziano in adempimenti da parte della Azienda Sanitaria alle indicazioni regionali in materia di allineamento dei contributi del FSR rispetto agli atti formali di assegnazione e impegno regionale e adeguamento del saldo di mobilità sanitaria in compensazione, al fine di assicurare l'applicazione, a livello regionale, dei principi di consolidamento dei dati economici del SSR nel bilancio consolidato del SSR da approvare ai sensi del D.Lgs 118/2011;

considerato che la Direzione Sanità, responsabile del procedimento di controllo, ha proposto l'approvazione dell'atto, in quanto il Settore Risorse finanziarie, effettuati i riscontri di competenza, e tenuto conto del parere espresso nella relazione del Collegio Sindacale di cui all'art. 14, l.r. 10/95 e della documentazione prodotta, non ha formulato rilievi in ordine alla sua legittimità ed

opportunità, risultando l'allegato Bilancio, parte integrante e sostanziale del medesimo, redatto in conformità ai principi contabili di cui alla l.r. 18 gennaio 1995, n. 8 e alla sopraccitata normativa nazionale contabile nonché alle circolari regionali applicative;

preso atto che le risultanze contabili evidenziano un risultato d'esercizio in perdita per l'importo di euro 5.303.582 e un risultato d'esercizio al netto del saldo ferie e straordinari maturati ma non goduti negativo per l'importo di euro 5.240.213;

considerata l'opportunità che l'Amministrazione Regionale si riservi di valutare gli eventi gestionali che hanno determinato il risultato di esercizio 2012, tra i quali i costi sostenuti per l'assistenza ospedaliera e specialistica accreditata, nella loro eventuale relazione con i successivi bilanci aziendali e con le conseguenti azioni di riqualificazione dell'assistenza sanitaria e riequilibrio economico previste dal piano di rientro;

considerato che i crediti vantati verso la Regione comprendono la compensazione finanziaria della cessione del plasma successivamente elaborato per la produzione degli emoderivati in capo all'ASL TO 4 - CRCC di Ivrea – e le altre compensazioni finanziarie indicate e regolate dalle Regione;

dato atto che la quota di finanziamento corrente indistinta regionale iscritta dall'Azienda è pari a euro 772.297.400 e che tale finanziamento tiene conto dello scostamento del saldo di mobilità rilevato a consuntivo rispetto a quello considerato in sede di assegnazione della quota di cui alla DGR n. 2-4474 del 6 agosto 2012;

visto il D.lgs118/2011 “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;

vista la Legge 24 dicembre 2012 n. 228 “Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (Legge di stabilità 2013)”;

visto il decreto interministeriale del 20 marzo 2013 “Modifica degli schemi dello Stato patrimoniale, del Conto economico e della Nota integrativa delle Aziende del Servizio Sanitario nazionale”;

visto l'art. 6 della l.r. 30 giugno 1992, n. 31 così come modificato dall'art. 31 della l.r. 24 gennaio 1995, n. 10;

vista la l.r. 18 gennaio 1995, n. 8, s.m.i.;

vista la l.r. 11 aprile 2001 n. 7;

vista la L.r. 4 maggio 2012 n. 5 (Legge finanziaria per l'anno 2012);

vista la L.r. 23 maggio 2012 n. 6 (Bilancio di previsione per l'anno finanziario 2012 e bilancio pluriennale per gli anni finanziari 2012-2014);

vista la D.G.R. n. 18-23906 del 2.2.1998;

vista la D.G.R. n. 55-8745 del 17.3.2003;

la Giunta Regionale, unanime,

delibera

- di approvare l’atto dell’ASL AL di Casale Monferrato n. 243 del 28/03/2014 “Adozione bilancio 2012” come modificato e integrato con atto n. 840 del 31/10/2014, preso atto del parere espresso nella relazione del Collegio Sindacale di cui all’art. 14, l.r. 10/95, vista la documentazione prodotta, e considerato che il bilancio, parte integrante e sostanziale del provvedimento sottoposto al controllo, risulta redatto in conformità ai principi contabili di cui alla l.r. 18 gennaio 1995, n. 8 e al D.lgs118/2011, titolo II e alle circolari regionali applicative;
- di prendere atto che le risultanze contabili evidenziano un risultato d’esercizio in perdita per l’importo di euro 5.303.582 e un risultato d’esercizio al netto del saldo ferie e straordinari maturati ma non goduti negativo per l’importo di euro 5.240.213;
- di dare atto che le Aziende sanitarie che presentano una perdita d’esercizio dovranno, ai sensi della l.r. 31/92, s.m.i, sottoporre all’approvazione della Giunta Regionale, in sede di controllo preventivo, la proposta di riequilibrio economico;
- di riservare all’Amministrazione Regionale la valutazione degli eventi gestionali che hanno determinato il risultato di esercizio 2012, tra i quali i costi sostenuti per l’assistenza ospedaliera e specialistica accreditata, nella loro eventuale relazione con i successivi bilanci aziendali e con le conseguenti azioni di riqualificazione dell’assistenza sanitaria e riequilibrio economico previste del piano di rientro;
- di dare atto che i crediti vantati verso la Regione comprendono la compensazione finanziaria della cessione del plasma successivamente elaborato per la produzione degli emoderivati in capo all’ASL TO 4 - CRCC di Ivrea — e le altre compensazioni finanziarie indicate e regolate dalle Regione;
- di dare atto che la quota di finanziamento corrente indistinta regionale iscritta dall’Azienda è pari a euro 772.297.400 e che tale finanziamento tiene conto dello scostamento del saldo di mobilità rilevato a consuntivo rispetto a quello considerato in sede di assegnazione della quota di cui alla DGR n. 2-4474 del 6 agosto 2012;
- la comunicazione all’Azienda Sanitaria avverrà con le modalità e nei termini previsti dalla l.r. n. 31 del 30.6.1992 e successive modificazioni.

La presente deliberazione sarà pubblicata sul B.U. della Regione Piemonte ai sensi dell’art. 61 dello Statuto e dell’art. 5 della l.r. 22/2010.

(omissis)