

Deliberazione della Giunta Regionale 26 gennaio 2015, n. 36-960

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. AOU Citta' della Salute e della Scienza di Torino - Atto n. 974/2014 del 29.09.2014 - Bilancio consuntivo 2012 "Rilevazione straordinaria consolidato aziendale al 31.12.2012 Citta' della Salute e della Scienza di Torino: adozione" e nota prot. n. 0104020 del 24.10.2014. 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'AOU Città della Salute e della Scienza di Torino, in data 7.10.2014, ha fatto pervenire l'atto n. 974/2014 del 29.09.2014 - Bilancio consuntivo 2012 - "Rilevazione straordinaria consolidato aziendale al 31.12.2012 Città della Salute e della Scienza di Torino: adozione"; l'Azienda ha successivamente fornito ulteriori elementi di giudizio, integrando la documentazione con nota prot. 0104020 del 24.10.2014;

l'attività istruttoria concernente il suddetto atto e la documentazione integrativa 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 il Settore Risorse Finanziarie effettuati i riscontri di competenza e preso atto che il provvedimento aziendale riassume le risultanze dei bilanci consuntivi dell’AOU S. Giovanni Battista, dell’AO CTO/Maria Adelaide e dell’AO OIRM/S’Anna - per il semestre precedente al loro accorpamento nell’AOU Città della Salute e della Scienza, costituita, a far data dal 1.07.2012, con D.P.G.R. 19.06.2012. n. 45 - nonché del bilancio straordinario consuntivo della nuova Azienda per il periodo 01/07/2012 - 31/12/2012, ha evidenziato l’opportunità che:

- l’Azienda provveda nel corso degli esercizi 2014-2015 all’aggiornamento del Percorso Attuativo della Certificabilità di cui alla DGR n. 26-6009 del 25.06.2013 “Approvazione dell’attuazione dei Percorsi Attuativi di Certificabilità secondo le modalità e le tempistiche previste dall’articolo 3, commi 3 e 4 del decreto del Ministro della salute del 17 settembre 2012.”, dando attuazione alle azioni ivi indicate:

A3) “Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio”

D5) Individuare separatamente i cespiti acquisiti con contributi in conto capitale, i cespiti acquistati con contributi in conto esercizio, i conferimenti, i lasciti, le donazioni,

- le posizioni finanziarie tra la Regione e l’Azienda ospedaliera saranno ulteriormente valutate nell’ambito della circolarizzazione delle posizioni creditorie e debitorie verso la Regione che sarà avviata per tutte le Aziende Sanitarie per gli 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 e con i trasferimenti di cassa statali in attuazione del DL 35/2013 s.m.i.;

considerato che il predetto Settore, tenuto conto del parere favorevole espresso nella relazione del Collegio Sindacale di cui all’art. 14, l.r. 10/95, non ha formulato ulteriori rilievi in ordine alla

legittimità ed opportunità dell'atto sottoposto a controllo, ritenendo, ad eccezione degli aspetti sopra indicati, 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, come avvalorato dal predetto parere favorevole del Collegio Sindacale;

considerato che, pertanto, la Direzione Sanità, responsabile del procedimento di controllo, ha proposto l'approvazione dell'atto con le prescrizioni indicate dal Settore Risorse Finanziarie;

preso atto che le risultanze contabili evidenziano un risultato d'esercizio in perdita per un importo pari a euro 16.637.009 e che il risultato d'esercizio al netto del saldo ferie e straordinari maturati ma non goduti è negativo per un importo pari a euro 10.532.592;

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 dalla Regione;

dato atto che la quota di finanziamento corrente indistinta regionale iscritta dall'Azienda per l'anno 2012 è pari a euro 374.146.529, il corrispondente credito verso Regione riconoscibile è pari a euro 108.968.564,02 ed il valore di produzione riconosciuto è pari a euro 506.250.174. Il finanziamento complessivo 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' AOU Città della Salute e della Scienza di Torino n. 974/2014 del 29.09.2014 - Bilancio consuntivo 2012 "Rilevazione straordinaria consolidato aziendale al 31.12.2012 Città della Salute e della Scienza di Torino: adozione" con gli ulteriori elementi di giudizio forniti con nota prot. n. 0104020 del 24.10.2014, visto il parere favorevole espresso nella relazione del Collegio Sindacale di cui all'art. 14, l.r. 10/95 e considerato che, ad eccezione degli aspetti di cui in premessa, attinenti l'aggiornamento del Percorso Attuativo della Certificabilità, 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.Lgs. n. 118/2011 al D.lgs 118/2011, titolo II, come avvalorato dal predetto parere favorevole del Collegio Sindacale;
- di prendere atto che il succitato provvedimento aziendale riassume le risultanze dei bilanci consuntivi dell'AOU S. Giovanni Battista, dell'AO CTO/Maria Adelaide e dell'AO OIRM/S'Anna - per il semestre precedente al loro accorpamento nell'AOU Città della Salute e della Scienza a far data dal 1.07.2012 - nonché del bilancio straordinario consuntivo della nuova Azienda per il periodo 01/07/2012 - 31/12/2012;
- di prendere atto che le risultanze contabili evidenziano un risultato d'esercizio in perdita per un importo pari a euro 16.637.009 e che il risultato d'esercizio al netto del saldo ferie e straordinari maturati ma non goduti è negativo per un importo pari a euro 10.532.592;
- 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 dalla Regione;
- di dare atto che la quota di finanziamento corrente indistinta regionale iscritta dall'Azienda per l'anno 2012 è pari a euro 374.146.529, il corrispondente credito verso Regione riconoscibile è pari a euro 108.968.564,02 ed il valore di produzione riconosciuto è pari a euro 506.250.174. Il finanziamento complessivo 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;
- di dare atto che le posizioni finanziarie tra la Regione e l'Azienda saranno ulteriormente valutate nell'ambito della circolarizzazione delle posizioni creditorie e debitorie verso la Regione che sarà avviata per tutte le Aziende Sanitarie per gli 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 e con i trasferimenti di cassa statali in attuazione del DL 35/2013 e smi.;

– di disporre che l’Azienda provveda nel corso degli esercizi 2014-2015 all’aggiornamento del Percorso Attuativo della Certificabilità di cui alla DGR n. 26-6009 del 25.06.2013 “Approvazione dell’attuazione dei Percorsi Attuativi di Certificabilità secondo le modalità e le tempistiche previste dall’articolo 3, commi 3 e 4 del decreto del Ministro della salute del 17 settembre 2012.”, dando attuazione alle azioni ivi indicate:

A3) “Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio”;

D5) Individuare separatamente i cespiti acquisiti con contributi in conto capitale, i cespiti acquistati con contributi in conto esercizio, i conferimenti, i lasciti, le donazioni;

– 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)