

Deliberazione della Giunta Regionale 24 ottobre 2016, n. 27-4112

**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. A.O.U. Maggiore della Carita' di Novara - Atto n. 284 del 06/06/2016 "Adozione Bilancio consuntivo esercizio 2015". 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'Azienda ospedaliero-universitaria Maggiore della Carità di Novara, in data 21/06/2016, ha fatto pervenire l'atto n. 284 del 06/06/2016 ad oggetto "Adozione Bilancio consuntivo esercizio 2015";

l'attività istruttoria concernente il suddetto atto 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 D.G.R n. 44-3352 del 23.05.2016 che integra e rettifica le deliberazioni nn. 34-2054 del 01/09/2015 "Presenza d'atto delle disponibilità finanziarie provvisorie di parte corrente per il Servizio sanitario regionale relative all'esercizio 2015 e determinazione delle risorse da assegnare agli Enti del SSR ai fini degli obiettivi economico-finanziari per l'anno 2015" e 35-3152 del 11/04/2016 "Rimodulazione delle risorse c/esercizio 2015 e riparto delle risorse provvisorie c/esercizio 2016 assegnate agli Enti del SSR ai fini degli obiettivi economico-finanziari. Adempimenti di cui all'art. 20, comma 2, lettera a, e applicazione dell'art. 30 del Decreto Legislativo 118/2011", con le quali la Giunta Regionale ha assegnato gli obiettivi economici – finanziari delle Aziende Sanitarie Regionali per l'anno 2015, determinando la quota di finanziamento alle ASR;

considerato che la nota regionale n. 11477\_A1407A-04 del 24 maggio 2016 "Indicazioni contabili relative ai contributi regionali 2015: integrazione delle linee guida per la redazione del bilancio d'esercizio 2015" riassume il quadro definitivo dei contributi in conto esercizio e delle risorse correnti assegnati con la DGR n. 35-3152 del 11.04.2016 per l'esercizio 2015 con le rettifiche delle risorse relative al finanziamento regionale (con indicazione dei relativi conti di bilancio da adoperarsi) di cui DGR n. 44-3352 del 23.05.2016;

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 notevolmente lo schema di bilancio e in parte le modalità contabili di alcune rilevazioni delle aziende sanitarie;

preso atto del 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)” all’articolo 1 comma 36 che prevede l’aliquota di rettifica degli investimenti auto finanziati acquisiti;

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;

dato atto che 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” (supplemento ordinario n. 30 della GU n. 88 del 15.04.2013) 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;

visto l’articolo 1 comma n. 452 della Legge 23.12.2014 n. 190 che stabilisce che, in considerazione dell’eccezionale situazione di squilibrio finanziario della Regione Piemonte, che non ha consentito di attingere a tutte le risorse dell’anticipazione di liquidità assegnate alla regione, ed al fine di evitare il ritardo dei pagamenti dei debiti pregressi, il Presidente della Regione Piemonte e’ nominato, con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri, senza maggiori oneri a carico della finanza pubblica, Commissario straordinario del Governo per il tempestivo pagamento dei debiti pregressi della regione;

considerato che a seguito dei trasferimenti di cassa derivanti dall’attività commissariale di cui sopra, come indicato dalla D.G.R n. 44-3352 del 23.05.2016, si completerà la compensazione delle posizioni creditorie e debitorie tra le Aziende sanitarie e la Regione;

dato atto che l’attività di controllo sul bilancio consuntivo è stata effettuata in via preliminare e diretta dal Collegio sindacale aziendale, 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 e che l’attività regionale di controllo ha avuto pertanto riguardo alla verifica della corretta rappresentazione contabile degli eventi gestionali nel rispetto della richiamata normativa contabile;

considerato che la Direzione Sanità, responsabile del procedimento di controllo, ha proposto l’approvazione dell’atto, in quanto il Settore Programmazione Economico-Finanziaria, effettuati i riscontri di competenza e tenuto conto del parere favorevole 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 (parere Settore Programmazione Economico-Finanziaria, prot. n. 19965/A14070 del 29.09.2016);

preso atto che le risultanze contabili evidenziano un risultato d'esercizio in perdita per un importo pari a euro 18.864.464;

dato atto che il risultato d'esercizio 2015 della Gestione Sanitaria Accentrata Regionale ne prefigura la chiusura con un utile di ammontare capiente a coprire le perdite dichiarate dalle aziende sanitarie come risulta dal verbale del 21 luglio 2016 del Tavolo Tecnico per la verifica degli adempimenti (agli atti della Direzione Sanità);

dato atto che la succitata perdita d'esercizio aziendale sarà pertanto coperta con le risorse a residuo passivo disponibili nel bilancio regionale 2016 di cui alla Missione 13 del Programma 01, Settore Sanità ed Assistenza, derivanti dal risultato positivo di esercizio della Gestione Sanitaria Accentrata Regionale, vincolato ai sensi della D.G.R. n. 44-3352 del 23.05.2016 alla copertura del disavanzo economico/finanziario consolidato del Servizio Sanitario Regionale e che in conformità alla normativa vigente verrà ripartito con successivo provvedimento alle Aziende sanitarie pubbliche rientranti nel perimetro di consolidamento del S.S.R.;

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 riparto delle risorse correnti del finanziamento del SSR 2015 assegnate con DDGR nn. 35-3152 del 11.04.2016 e 44-3352 del 23.05.2016, come iscritta dall'Azienda è pari a euro 82.309.043, comprensivo delle risorse da Fondo Sanitario Nazionale e pay back farmaceutico, e che le risorse aggiuntive e extra FSN messe a disposizione dal bilancio regionale sono pari a euro 432.307 e il valore di produzione riconosciuto in mobilità sanitaria (verso ASR) è pari a euro 176.711.746;

visto 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”;

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

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. 14 maggio 2015, n. 9 “Legge finanziaria per l'anno 2015”;

vista la l.r. 15 maggio 2015, n. 10 “Bilancio di previsione per l’anno finanziario 2015 e bilancio pluriennale per gli anni finanziari 2015-2017”;

vista la l.r. 6 Aprile 2016, n. 6 “Bilancio di previsione finanziario 2016-2018”;

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’A.O.U. Maggiore della Carità di Novara n. 284 del 06/06/2016, avente ad oggetto "Adozione Bilancio consuntivo esercizio 2015", preso atto del parere favorevole 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;
  - di prendere atto che le risultanze contabili evidenziano un risultato d’esercizio in perdita per un importo pari a euro 18.864.464;
  - di dare atto che tale perdita d’esercizio sarà coperta con le risorse a residuo passivo disponibili nel bilancio regionale 2016 di cui alla Missione 13 del Programma 01, Settore Sanità ed Assistenza, derivanti dal risultato positivo di esercizio della Gestione Sanitaria Accentrata Regionale, vincolato ai sensi della D.G.R. n. 44-3352 del 23.05.2016 alla copertura del disavanzo economico/finanziario consolidato del Servizio Sanitario Regionale e che in conformità alla normativa vigente verrà ripartito con successivo provvedimento alle Aziende sanitarie pubbliche rientranti nel perimetro di consolidamento del S.S.R.;
  - 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 dare atto, come indicato dalla D.G.R n. 44-3352 del 23.05.2016 che a seguito dei trasferimenti di cassa derivanti dall’attività commissariale del Presidente della Regione Piemonte, di cui l’articolo 1 comma n. 452 della Legge 23.12.2014 n. 190, si completerà la compensazione delle posizioni creditorie e debitorie tra le Aziende Sanitarie e la Regione;
  - 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 riparto delle risorse correnti del finanziamento del SSR 2015 assegnate con DDGR nn. 35-3152 del 11.04.2016 e 44-3352 del 23.05.2016, come iscritta dall’Azienda è pari a euro 82.309.043, comprensiva delle risorse dal Fondo Sanitario Nazionale e pay back farmaceutico, e che le risorse aggiuntive e extra FSN messe a disposizione dal bilancio regionale sono pari a euro 432.307 e il valore di produzione riconosciuto in mobilità sanitaria (verso ASR) è pari a euro 176.711.746;
  - 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)