

AZIENDA SANITARIA LOCALE RIETI

Via del Terminillo, 42 - 02100 – Rieti - C.F. e P.I. 00821180577
Tel. 0746-2781-PEC asl.rieti@pec.it – www.asl.rieti.it

Commissario Straordinario Dott. Mauro Maccari
(Decreto Presidente Regione Lazio n. T00043 del 24/05/2023)
Deliberazione del Commissario Straordinario n.1 del 26/05/2023

DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

n. 628/C.S./2024 del 28/06/2024

STRUTTURA PROPONENTE

UOC ECONOMICO FINANZIARIA

Oggetto: Presa d'atto delle risultanze ottenute a seguito dell'attività di ricognizione straordinaria di cui alla Determina Regionale n. G10720/2023 avente ad oggetto "Attività straordinaria di revisione dello stato patrimoniale per la corretta determinazione del fondo di dotazione delle aziende del SSR"

Estensore: Dott.ssa. De Santis Daniela

Il Dirigente sottoscrivendo il presente provvedimento, attesta che lo stesso, a seguito dell'istruttoria effettuata, nella forma e nella sostanza, è totalmente legittimo, ai sensi dell'art.1 della L. n° 20/1994 e ss.mm.ii., assumendone di conseguenza la relativa responsabilità, ex art. 4, comma 2, D.lgs. n.165/2001, nonché garantendo l'osservanza dei criteri di economicità, di efficacia, di pubblicità, di imparzialità e trasparenza di cui all'art.1, comma 1°, L. n. 241/1990, come modificato dalla L. n. 15/2005. Il dirigente attesta altresì che il presente provvedimento è coerente con gli obiettivi dell'Azienda ed assolutamente utile per il servizio pubblico ai sensi dell'art.1, L. n. 20/1994 e ss.mm. ii.

Responsabile del Procedimento: Ing. Rossetti Antonella

Data 27/06/2024 Firmato elettronicamente da Rossetti Antonella

Il Dirigente: Ing. Rossetti Antonella

Data 27/06/2024 Firmato elettronicamente da Rossetti Antonella

Il Direttore della U.O.C. Economico Finanziaria con la sottoscrizione del presente atto attesta che lo stesso non comporta scostamenti sfavorevoli rispetto al budget economico.

Voce del conto economico su cui imputare la spesa:

Autorizzazione: Senza impegno di spesa

Data Dott.ssa Antonella Rossetti

Parere del Direttore Amministrativo

Dott.ssa Anna Petti

favorevole

non favorevole (con motivazioni allegate al presente atto)

Data 27/06/2024

Firmato elettronicamente da Petti Anna

Parere del Direttore Sanitario

Dott. Angelo Barbato

favorevole

non favorevole (con motivazioni allegate al presente atto)

Data 27/06/2024

Firmato elettronicamente da Barbato Angelo

Nota: Il documento è firmato digitalmente ai sensi del c.d. Codice dell'Amministrazione digitale e norme ad esso collegate.

Oggetto: Presa d'atto delle risultanze ottenute a seguito dell'attività di ricognizione straordinaria di cui alla Determina Regionale n. G10720/2023 avente ad oggetto "Attività straordinaria di revisione dello stato patrimoniale per la corretta determinazione del fondo di dotazione delle aziende del SSR"

IL RESPONSABILE DELLA
UOC ECONOMICO FINANZIARIA

VISTO il Decreto del Presidente della Regione Lazio n. T00043 del 24/05/2023 con cui il dott. Mauro Maccari è stato nominato Direttore Generale dell'Azienda Sanitaria Locale Rieti fino alla nomina del nuovo Direttore Generale, secondo la procedura prevista dall'art. 2 del D.lgs.171/2016 e s.m.i.;

VISTA la Deliberazione del Commissario Straordinario n. 1 del 26.05.2023, avente ad oggetto "Presa d'atto del Decreto Presidente Regione Lazio n.T00043 del 24/05/2023. Insediamento del Commissario Straordinario della ASL Rieti Dott. Mauro Maccari";

VISTA la Legge Regionale del 16 giugno 1994 n.18 e successive modificazioni recante "Disposizioni per il riordino del Servizio Sanitario Regionale ai sensi del D. Lgs. 30 dicembre 1992 n. 502 e successive modificazioni ed integrazioni. Istituzione delle Aziende Unità Sanitarie Locali e delle Aziende Ospedaliere";

VISTA la Legge Regionale 31 ottobre 1996, n° 45, che detta norme sulla gestione contabile e patrimoniale delle Aziende Unità Sanitarie Locali e delle Aziende Ospedaliere;

VISTO il Decreto Legislativo 21 dicembre 1999 n. 517 e s.m.i. recante "Disciplina dei rapporti tra Sanitario Nazionale ed Università, a norma dell'art. 6 della Legge 30 novembre 1998 n. 419";

VISTO il decreto del Ministro della Salute adottato di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze 18 gennaio 2011 recante "Disposizioni in materia di valutazione straordinaria delle procedure amministrative contabili necessarie ai fini della certificazione dei bilanci delle aziende sanitarie locali, delle aziende ospedaliere, degli istituti di ricovero e cure a carattere scientifico pubblici, anche trasformati in fondazioni, degli istituti zooprofilattici sperimentali e delle aziende ospedaliere universitarie, ivi compresi i policlinici universitari";

VISTO il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, 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" ed in particolare il Titolo II del predetto decreto legislativo, recante norme in materia di principi contabili generali e applicati per il settore sanitario, nell'ambito del quale è trattata, fra l'altro, l'implementazione e la tenuta della contabilità economico - patrimoniale, nonché l'obbligo di redazione del bilancio d'esercizio della gestione sanitaria accentrata e del bilancio consolidato regionale;

VISTO il D.Lgs. 502/92 e s.m.i. recante "Riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell'art. 1 della Legge 23 ottobre 1992 n. 421 e successive modificazioni; VISTI i D.M.17/09/2012 e D.M. 1/03/2013 recanti disposizioni applicative sulla certificabilità dei bilanci;

VISTO il decreto del Ministro della salute adottato di concerto con il Ministro dell' Economia e delle Finanze 1 marzo 2013, recante "Definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità" il quale prevede che, al fine di consentire alle regioni e alle province autonome di dare attuazione a quanto previsto dall'articolo 3 del decreto del Ministro della Salute di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze 17 settembre 2012, definisce: "I Percorsi Attuativi della Certificabilità, Requisiti comuni a tutte le regioni", nonché i "Contenuti della Relazione periodica di accompagnamento al PAC da predisporre da parte della regione";

VISTO il Decreto del Commissario ad Acta n. 292/2013 con il quale la Regione Lazio ha adottato i Percorsi Attuativi della Certificabilità nonché la relazione di accompagnamento ai PAC medesimi;

Nota: Il documento è firmato digitalmente ai sensi del c.d. Codice dell'Amministrazione digitale e norme ad esso collegate.

Oggetto: Presa d'atto delle risultanze ottenute a seguito dell'attività di ricognizione straordinaria di cui alla Determina Regionale n. G10720/2023 avente ad oggetto "Attività straordinaria di revisione dello stato patrimoniale per la corretta determinazione del fondo di dotazione delle aziende del SSR"

VISTO il DCA 59/2015 con il quale la Regione Lazio ha aggiornato il suddetto Piano Attuativo della Certificabilità;

VISTO il DCA 606/2015 avente ad oggetto "Attuazione dei Programmi Operativi 2013/2015 approvati con il DCA U00247/14";

VISTO il Decreto del Commissario ad Acta U00059 del 12 febbraio 2015 con il quale la Regione Lazio ha aggiornato il Piano Attuativo della Certificabilità (PAC);

VISTO il Decreto del Commissario ad Acta U00052 del 22 febbraio 2017 avente ad oggetto "Adozione del Programma Operativo 2016-2018 a salvaguardia degli obiettivi strategici di rientro dai disavanzi della Regione Lazio nel settore sanitario denominato «Piano di riorganizzazione, riqualificazione e sviluppo del Servizio Sanitario Regionale" che, al punto 2.2 prevede una serie di azioni per il proseguimento del percorso attuativo della certificabilità dei bilanci delle Aziende del SSR;

VISTO il Decreto del Commissario ad Acta n. U00412 del 14/09/2017 (integrazione e modifica del DCA 52 del 22 febbraio 2017) che conferma l'insieme di azioni previste al punto 2.2 del DCA 52/2017 per il proseguimento del percorso attuativo della certificabilità dei bilanci delle Aziende del SSR;

VISTO il Decreto del Commissario ad Acta n. U00069 n. 69 del 13 marzo 2018 avente ad oggetto "Aggiornamento del Piano Attuativo della Certificabilità (PAC), approvato con DCA n. 311/2016, e istituzione della funzione di internal audit regionale" con il quale viene adottato il Piano di Lavoro biennale per le azioni di sostanza con scadenza complessiva fissata al 31 dicembre 2019 e suddiviso nei diversi cicli amministrativo-contabili in cui è organizzato il Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC) previsto dal D.l. del 1 marzo 2013;

VISTO DCA n. 402 del 29 ottobre 2018 con il quale, ad integrazione del DCA 69/2018, vengono inserite delle misure specifiche sulle aree che hanno maggiore impatto sulla quantificazione del Fondo di Dotazione a livello consolidato;

PRESO ATTO della DGR 69/2024 avente ad oggetto: "Revoca parziale DCA n. 521/2018 avente ad oggetto: "Integrazione DCA 69/2018 e 402/2018 – Valutazione straordinaria delle partite contabili creditorie e debitorie iscritte nei bilanci degli enti del SSR – Indicazioni operative sul trattamento contabile da seguire";

VISTA la Determina Regionale G10720 del 03/08/2023 avente ad oggetto "Attività straordinaria di revisione dello stato patrimoniale per la corretta determinazione del fondo di dotazione delle aziende del SSR", a seguito della quale è stata condotta una specifica istruttoria sulle seguenti poste patrimoniali:

- Note di credito da ricevere
- Fondi per rischi
- Altri fondi per oneri e spese
- Debiti verso il personale
- Altri debiti
- Debiti verso fornitori
- Fatture da ricevere
- Crediti e Altri crediti e Fondo svalutazione crediti

Nota: Il documento è firmato digitalmente ai sensi del c.d. Codice dell'Amministrazione digitale e norme ad esso collegate.

Oggetto: Presa d'atto delle risultanze ottenute a seguito dell'attività di ricognizione straordinaria di cui alla Determina Regionale n. G10720/2023 avente ad oggetto "Attività straordinaria di revisione dello stato patrimoniale per la corretta determinazione del fondo di dotazione delle aziende del SSR"

CONSIDERATA l'attività di due diligence posta in essere a seguito della Determina Regionale G10720 del 03/08/2023, a partire dal mese di agosto 2023 i cui primi effetti saranno recepiti nel Bilancio d'esercizio 2023;

CONSIDERATO l'incontro di condivisione sullo stato di avanzamento delle attività straordinarie tenuto nel mese di Maggio 2024 presso la sede della Direzione Regionale Salute e Integrazione Sociosanitaria a seguito della nota della Regione Lazio prot n. 646653 del 16/05/2024;

CONSIDERATO il riscontro alla nota prot. della Regione Lazio n° U.0729997 04/06/2024 a seguito della quale sono state trasmesse le tabelle di dettaglio contenenti gli esiti dell'attività straordinaria sin qui condotta;

TENUTO CONTO che a seguito della Determina G10720 del 03/08/2023 si è provveduto ad avviare le attività di analisi e revisione delle poste dello Stato Patrimoniale così come di seguito indicato:

➤ **Note di credito da ricevere:** la ASL di Rieti presenta tali fattispecie solo verso fornitori di beni e servizi e non verso strutture private accreditate. Procedendo alla richiesta di nota credito e ponendo contestualmente la fattura o la parte di fattura non dovuta in stato bloccato, non presenta la tipologia delle note di credito da ricevere non agganciate al documento contabile passivo. Tuttavia, ha posto in essere una serie di attività per addivenire alla sistemazione contabile delle fatture bloccate per richiesta di nota di credito. In particolare, come da nota protocollo n. 23081/24 del 25/03/2024 inviata alla Corte dei Conti, sono state poste in essere le seguenti attività:

- è stato realizzato il monitoraggio periodico delle fatture bloccate in attesa nota di credito attraverso l'invio settimanale, da parte della UOC Economico Finanziaria ai Servizi responsabili della liquidazione, di un file contenente i documenti che si trovano in stato Bloccato per richiesta nota credito affinché si rapportino con i fornitori per sollecitare l'emissione del documento contabile;
- è stata inoltrata una nota a tutte le Unità Operative responsabili di spesa nella quale è stato specificato che non possono essere emessi nuovi ordinativi NSO nei confronti del fornitore fino a quando la nota di credito richiesta non verrà emessa, fatti salvi, per non compromettere l'assistenza sanitaria, eventuali ordinativi urgenti;
- è stata posta in essere l'attività di circolarizzazione dei fornitori per le fatture bloccate in attesa di nota credito di anzianità superiore ad un anno. Per le fatture bloccate per richiesta nota di credito riferite a crediti dei fornitori non sollecitati/rinunciati a seguito dell'attività di circolarizzazione, pari a € 354.629,41, competenza 2021 e ante, l'Azienda ha effettuato la rilevazione in Conto Economico di insussistenze passive per la rilevazione contabile della mancata ricezione della nota di credito e di insussistenze attive, per pari importo, per la chiusura del documento passivo, il cui impatto a conto economico risulta neutro:

802020411	Altre insussistenze passive v/terzi per attività straordinaria Det G10720/2023	a	204070206	Note di credito da ricevere da altri fornitori	354.629,41
204070206	Note di credito da ricevere da altri fornitori	a	801020310	Altre insussistenze attive v/terzi per attività straordinaria Det G10720/2023	354.629,41

➤ **Fatture da ricevere:** è stata effettuata un'analisi dei mastrini pertinenti le fatture da ricevere al 31.12.2023, esaminando il dettaglio dei relativi fornitori già presente in Azienda. Attraverso l'attività di circolarizzazione dei fornitori e attraverso un'attività di riconciliazione di specifici

Nota: Il documento è firmato digitalmente ai sensi del c.d. Codice dell'Amministrazione digitale e norme ad esso collegate.

Oggetto: Presa d'atto delle risultanze ottenute a seguito dell'attività di ricognizione straordinaria di cui alla Determina Regionale n. G10720/2023 avente ad oggetto "Attività straordinaria di revisione dello stato patrimoniale per la corretta determinazione del fondo di dotazione delle aziende del SSR"

servizi, è stato individuato l'importo, pari a € 322.473,71, per il quale non risultano fattura ancora da ricevere. Si è proceduto, pertanto, ad effettuare la seguente scrittura contabile:

204070205	Debiti v/altri fornitori per fatture da ricevere	a	801020310	Altre insussistenze attive v/terzi per attività straordinaria Det G10720/2023	322.473,71
-----------	--	---	-----------	---	------------

➤ **Fondo Svalutazione Crediti:** si è proceduto alla stratificazione per anno dei crediti presenti in partitario clienti al fine di verificare l'ammontare del credito ante 2014 e ante 2019 ancora in essere al 31.12.2023. Si è ritenuto, opportuno stanziare a fondo svalutazione crediti, il 100% dei saldi ante 2014 ed il 30% del saldo ante 2019. Applicando tali percentuali è stato quantificato un importo del Fondo Svalutazione Crediti complessivo pari a € 547.335,12; considerato il Fondo Svalutazione Crediti al 31/12/2022, pari a € 208.920,99, le scritture contabili effettuate nel Bilancio d'esercizio 2023 sono pari a € 338.404,13, come da dettaglio di seguito riportato:

Codice Conto	Descrizione Conto	Saldo Crediti al 31/12/2023	Fondo Svalutazione Crediti al 31/12/2023	Fondo Svalutazione Crediti al 31/12/2022	Scritture di Svalutazione Crediti Bilancio 2023
102021301	CREDITI V/COMUNI	327.951,35	239.456,84		239.456,84
102021601	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE EXTRAREGIONE	39.264,65	1.757,63		1.757,63
102022101	CREDITI V/CLIENTI PRIVATI	879.217,71	263.990,74	208.950,99	55.039,75
102022102	CREDITI V/UTENZA PER PROVENTI DA TICKET	42.667,75			-
102022301	CREDITI V/ALTRI SOGGETTI PUBBLICI	395.303,36	42.149,91		42.149,91
Totale complessivo		1.684.404,82	547.355,12	208.950,99	338.404,13

PRESO ATTO delle attività sopra esposte, si riportano di seguito gli impatti e gli effetti complessivi nel bilancio 2023, in corso di adozione:

Descrizione Attività	Importo Rettifica Contabile	Sottoconto	Descrizione Sottoconto
1. Analisi Note di Credito da Ricevere			
2. Analisi fondo rischi ed oneri			
3. Analisi Altri fondi per oneri e spese			
4. Analisi debiti v/personale			
5. Analisi Altri debiti			
6. Analisi Debiti verso fornitori			
7. Analisi Fatture da ricevere	322.473,71	801020310	Altre insussistenze attive v/Terzi attività straordinaria Det G10720/2023
8. Analisi Crediti e altri crediti			
9. Fondo svalutazione crediti	338.404,13	514020103	Svalutazione crediti attività straordinaria Det G 10720/2023
Totale	-15.930,42		

VISTO il D.lgs. 502/92 e successive modificazioni ed integrazioni concernente "Riordino della disciplina in materia sanitaria a norma dell'art.1 della legge 23 ottobre 1992, n.421" e successive modificazioni ed integrazioni;

DATO ATTO che la proposta è coerente con il vigente Piano Triennale Aziendale della Prevenzione della Corruzione e del Programma Triennale per la Trasparenza e l'Integrità;

Nota: Il documento è firmato digitalmente ai sensi del c.d. Codice dell'Amministrazione digitale e norme ad esso collegate.

PROPONE

Per i motivi espressi in parte narrativa che formano parte integrante e sostanziale del presente provvedimento:

1. La presa d'atto delle risultanze ottenute a seguito dell'istruttoria effettuata sulle aree sopra esposte nel rispetto dei principi contabili nazionali e del D.lgs. 118 del 2011, i cui effetti contabili saranno registrati nel bilancio di esercizio 2023 in corso di approvazione, secondo quanto di seguito rappresentato:

Descrizione Attività	Importo Rettifica Contabile	Sottoconto	Descrizione Sottoconto
1. Analisi Note di Credito da Ricevere			
2. Analisi fondo rischi ed oneri			
3. Analisi Altri fondi per oneri e spese			
4. Analisi debiti v/personale			
5. Analisi Altri debiti			
6. Analisi Debiti verso fornitori			
7. Analisi Fatture da ricevere	322.473,71	801020310	Altre insussistenze attive v/Terzi attività straordinaria Det G10720/2023
8. Analisi Crediti e altri crediti			
9. Fondo svalutazione crediti	338.404,13	514020103	Svalutazione crediti attività straordinaria Det G 10720/2023
Totale	-15.930,42		

2. Di trasmettere il presente documento alla Regione Lazio caricandolo sul sistema regionale documentale "Alfresco";
3. di trasmettere il presente documento al Collegio Sindacale, per le verifiche di competenza;
4. Di disporre che il presente atto venga pubblicato nell'albo pretorio on-line aziendale ai sensi dell'art. 32, comma1, della legge 18.09.2009, n.69 e del D.lgs. 14.03.2013 n.33

in oggetto

per esteso

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Preso atto che:

- il Dirigente sottoscrivendo il presente provvedimento, attesta che lo stesso, a seguito dell'istruttoria effettuata, nella forma e nella sostanza, è totalmente legittimo, ai sensi dell'art. 1 della L. n. 20/1994 e ss.mm.ii., assumendone di conseguenza la relativa responsabilità, ex art. 4, comma 2, D.lgs. n. 165/2001, nonché garantendo l'osservanza dei criteri di economicità, di efficacia, di pubblicità, di imparzialità e trasparenza di cui all'art. 1, comma 1°, L. n. 241/1990, come modificato dalla L. n. 15/2005. Il dirigente attesta, altresì, che il presente provvedimento è coerente con gli obiettivi dell'Azienda ed assolutamente utile per il servizio pubblico ai sensi dell'art. 1, L. n. 20/1994 e ss.mm.ii.;
- il Direttore Amministrativo ed il Direttore Sanitario hanno espresso parere positivo con la sottoscrizione dello stesso;

Nota: Il documento è firmato digitalmente ai sensi del c.d. Codice dell'Amministrazione digitale e norme ad esso collegate.

Oggetto: Presa d'atto delle risultanze ottenute a seguito dell'attività di ricognizione straordinaria di cui alla Determina Regionale n. G10720/2023 avente ad oggetto "Attività straordinaria di revisione dello stato patrimoniale per la corretta determinazione del fondo di dotazione delle aziende del SSR"

DELIBERA

- di approvare la proposta di cui trattasi che qui si intende integralmente riportata;
- di dichiarare il presente provvedimento immediatamente esecutivo non essendo sottoposto al controllo regionale, ai sensi del combinato disposto dell'art.30 della L.R. n. 18/94 e successive modificazioni ed integrazioni e degli artt.21 e 22 della L.R. 45/96.

Il Commissario Straordinario
Dott. Mauro Maccari