

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. 647/C.S./2024 del 04/07/2024

STRUTTURA PROPONENTE

UOC ECONOMICO FINANZIARIA

Oggetto: Presa d'atto della DGR 69/2024 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*" – Movimentazione del Fondo di Dotazione

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: Rossetti Antonelladott.ssa

Data 04/07/2024 Firmato elettronicamente da Rossetti Antonella

Il Dirigente: dott.ssa Rossetti Antonella

Data 04/07/2024 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 04/07/2024

Firmato elettronicamente da Petti Anna

Parere del Direttore Sanitario

Dott. Angelo Barbato

favorevole

non favorevole (con motivazioni allegate al presente atto)

Data 04/07/2024

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.

**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";

Oggetto: Presa d'atto della DGR 69/2024 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" – Movimentazione del Fondo di Dotazione

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;

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 c2018 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 il 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 che il DCA n. 521 del 28/12/2018, "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." dava mandato agli Enti del SSR, di effettuare una valutazione straordinaria di esigibilità delle poste di credito e di sussistenza di quelle di debito iscritte nei propri stati patrimoniali, ivi compresi i fondi rischi a qualsiasi titolo iscritti, nell'ottica di garantire per ciascuna partita la sussistenza dei presupposti documentali dell'obbligazione, al fine del loro mantenimento nella contabilità aziendale;

PRESO ATTO che la Corte dei Conti, nell'ambito dei controlli ex art. 20 comma 2 della Legge n. 243/2012 sui bilanci di alcuni Enti del SSR della Regione Lazio, ha rilevato che le indicazioni contabili di cui al DCA n. 521/2018, hanno comportato la sostituzione di registrazione delle sopravvenienze attive e passive sul conto economico, diventando la variazione del fondo di dotazione un metodo di registrazione "ordinaria" del riaccertamento delle consistenze di debito/ credito;

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" che al punto 2 tra l'altro, delibera: "*di stabilire che gli Enti del SSR provvedano a:*

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

Oggetto: Presa d'atto della DGR 69/2024 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" – Movimentazione del Fondo di Dotazione

- ripristinare il valore del fondo di dotazione al 31/12/2017, fatta eccezione per eventuali movimentazioni effettuate non in applicazione del DCA n. 521/2018;

- ripristinare, nel bilancio d'esercizio 2023, l'applicazione degli ordinari principi contabili vigenti come contropartita delle risultanze delle attività di valutazione straordinaria condotte ai sensi del DCA n. 521/2018, DCA n. 297/2019 e della determinazione regionale n° G10720 del 03/08/2023;

VISTA la nota regionale prot. U0746808 del 07/06/2024, avente a oggetto: "Integrazione linee guida per la redazione del Bilancio d'Esercizio 2023 – Indicazioni operative per la revoca parziale DCA 521/2018";

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",

TENUTO CONTO che a seguito della Determina G10720 del 03/08/2023 si è provveduto ad effettuare le attività di analisi e revisione delle poste dello Stato Patrimoniale prendendo atto delle risultanze con Deliberazione del Commissario Straordinario n.628/C.S./2024 del 28.06.2024;

CONSIDERATO che in applicazione alla DGR 69/2024 sono state effettuate le operazioni contabili di cui alla nota regionale prot. U0746808 del 07/06/2024 come di seguito dettagliato:

201010101 FONDO DI DOTAZIONE	a	204070201 DEBITI VERSO ALTRI FORNITORI NAZIONALI	714.752,56
Ripristino del Fondo di dotazione			
204070201 DEBITI VERSO ALTRI FORNITORI NAZIONALI	a	801020309 ALTRE INSUSSISTENZE ATTIVE V/TERZI PER RICLASSIFICA DCA 521/2018	714.752,56
Applicazione ordinaria dei principi contabili con imputazione a Conto Economico			
102022101 CREDITI V/CLIENTI PRIVATI	a	201010101 FONDO DI DOTAZIONE	272.162,36
Ripristino del Fondo di dotazione			
802020410 ALTRE INSUSSISTENZE PASSIVE V/TERZI PER RICLASSIFICA DCA 521/2018	a	102022101 CREDITI V/CLIENTI PRIVATI	272.162,36
Applicazione ordinaria dei principi contabili con imputazione a Conto Economico			
202020502 ALTRI FONDI RISCHI PER ACCANTONAMENTO	a	201010101 FONDO DI DOTAZIONE	50.910,07
Ripristino del Fondo di dotazione			
516040702 ALTR ACCANTONAMENTI PER RICLASSIFICA DCA 521/2018	a	202020502 ALTRI FONDI RISCHI PER ACCANTONAMENTO DA ESTINZIONE DEBITI AI SENSI DEL DCA 521/2018	50.910,07
Applicazione ordinaria dei principi contabili con imputazione a Conto Economico			
102022195 FONDO SVALUTAZIONE CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' AI SENSI DEL DCA 521/2018	a	201010101 FONDO DI DOTAZIONE	31.215,87
Ripristino del Fondo di dotazione			
514020102 SVALUTAZIONE CREDITI PER RICLA	a	102022601 FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	31.215,87
Applicazione ordinaria dei principi contabili con imputazione a Conto Economico			

DATO ATTO che il Fondo di Dotazione al 31.12.2017 era pari ad euro 1.224.450,92;

CONSIDERATO che le uniche operazioni contabili effettuate nel Fondo di dotazione dal 01/01/2018 non in applicazione del DCA n.521/2018 sono state pari ad euro 2.105,95 come di seguito descritto:

- nell'esercizio 2020, per € 5,95, per regolarizzazioni contabili come da circolare regionale U0337534 del 15/04/2021;

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

Oggetto: Presa d'atto della DGR 69/2024 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" – Movimentazione del Fondo di Dotazione

- nell'esercizio 2021, per € 2.100, relativi all'iscrizione di un terreno che non risultava presente nel patrimonio aziendale pur essendo di proprietà all'atto della costituzione dell'Azienda e che è stato venduto come da Deliberazione del Direttore Generale n. 247/2021 del 10/03/2021.

CONSIDERATO che in applicazione alla DGR 69/2024 il Fondo di dotazione ripristinato al 31/12/2017 fatta eccezione per le movimentazioni effettuate non in applicazione del DCA n. 521/2018 è pari ad euro 1.126.556,87 per quanto di seguito dettagliato:

- Fondo di dotazione al 31/12/2017 euro 1.224.450,92
- Operazioni non DCA 521/2018 euro 2.105,95
- Fondo di dotazione al 31/12/2023 euro 1.126.556,87

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;

PROPONE

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

1. Di prendere atto del Fondo di dotazione ripristinato al 31/12/2017 fatta eccezione per le movimentazioni effettuate non in applicazione del DCA n. 521/2018 che risulta pari ad euro 1.126.556,87 per quanto di seguito dettagliato:
 - Fondo di dotazione al 31/12/2017 euro 1.224.450,92
 - Operazioni non DCA 521/2018 euro 2.105,95
 - Fondo di dotazione al 31/12/2023 euro 1.126.556,87
2. di trasmettere il presente documento al Collegio Sindacale, per le verifiche di competenza;
3. 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.

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