



DIR.GEN./ DIR. STAFF (*)	U.O.D. / Staff
DG 04	13

Regione Campania

GIUNTA REGIONALE

SEDUTA DEL 22/01/2020

PROCESSO VERBALE

Oggetto :

Approvazione del bilancio consuntivo anno 2018 dell'A.O.R.N. Moscati, ai sensi dell'articolo 32, comma 7, del d.lgs. 118/2011.

1)	Presidente	Vincenzo	DE LUCA	PRESIDENTE
2)	Vice Presidente	Fulvio	BONAVITACOLA	
3)	Assessore	Ettore	CINQUE	
4)	"	Bruno	DISCEPOLO	
5)	"	Valeria	FASCIONE	
6)	"	Lucia	FORTINI	
7)	"	Antonio	MARCHIELLO	
8)	"	Chiara	MARCIANI	
9)	"	Corrado	MATERA	
10)	"	Sonia	PALMERI	
	Segretario	Mauro	FERRARA	

Alla stregua dell'istruttoria compiuta dalla Direzione Generale e delle risultanze e degli atti tutti richiamati nelle premesse che seguono, costituenti istruttoria a tutti gli effetti di legge, nonché dell'espressa dichiarazione di regolarità della stessa resa dal Direttore a mezzo di sottoscrizione della presente

PREMESSO

1. che il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 e s.m.i., 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"*, prevede:
 - a) all'art. 26, l'obbligo di redazione, da parte delle Aziende e degli Enti del SSR e della Gestione Sanitaria Accentrata (GSA), del bilancio d'esercizio, redatto con riferimento all'anno solare, che si compone dello stato patrimoniale, del conto economico, del rendiconto finanziario e della nota integrativa ed è corredato da una relazione sulla gestione sottoscritta dal direttore generale;
 - b) all'art.31, l'adozione del bilancio di esercizio, da parte del Direttore Generale di ciascuna Azienda/Ente del SSR, ovvero dal responsabile della GSA;
 - c) all'art. 32, comma 7, l'approvazione da parte della Giunta Regionale dei bilanci d'esercizio delle aziende sanitarie;
2. che:
 - a) con deliberazione n. 460 del 20.03.2007 la Giunta Regionale ha approvato l'Accordo attuativo ed il Piano di Rientro dal disavanzo e di riqualificazione e razionalizzazione del SSR ai sensi dell'art. 1, comma 180, della Legge 30.12.2004 n. 311;
 - b) l'art. 2, comma 88, della legge del 23.12.2009 n. 191 (legge finanziaria 2010), ha stabilito che: *"Per le regioni già sottoposte ai piani di rientro e già commissariate alla data di entrata in vigore della presente legge restano fermi l'assetto della gestione commissariale previgente per la prosecuzione del piano di rientro, secondo programmi operativi, coerenti con gli obiettivi finanziari programmati, predisposti dal commissario ad acta, nonché le relative azioni di supporto contabile e gestionale"*;
 - c) nell'esercizio dei propri poteri, il Commissario ad Acta agisce quale *"organo decentrato dello Stato ai sensi dell'art. 120 della Costituzione, che di lui si avvale nell'espletamento di funzioni d'emergenza stabilite dalla legge, in sostituzione delle normali competenze regionali"*, emanando provvedimenti qualificabili come *"ordinanze emergenziali statali in deroga"*, ossia *"misure straordinarie che il commissario, nella sua competenza d'organo statale, è tenuto ad assumere in esecuzione del piano di rientro, così come egli può emanare gli ulteriori provvedimenti normativi, amministrativi, organizzativi e gestionali necessari alla completa attuazione del piano di rientro"* (Consiglio di Stato: sentenza n. 2470/2013);

CONSIDERATO

che il Decreto del Commissario ad Acta n. 63 del 05.07.2018 *"Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci delle Aziende Sanitarie e implementazione della Contabilità Analitica"*. *Modifiche e integrazioni al decreto commissariale n. 22 del 16 marzo 2018"* ha approvato la nuova programmazione delle azioni per l'attuazione del Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci delle Aziende Sanitarie (PAC), nonché delle specifiche azioni relative alla Contabilità Analitica, in base a specifiche scadenze VISTI, altresì, i seguenti provvedimenti regionali prodromici alla predisposizione dei bilanci di esercizio da parte delle Aziende Sanitarie:

- a) il Decreto del Commissario ad Acta n. 14 del 30/11/2009 ad oggetto: *"Implementazione dei corretti procedimenti contabili e gestionali sia a livello aziendale che regionale"*;
- b) il Decreto del Commissario ad Acta n. 60 del 4 agosto 2011 ad oggetto *"Implementazione dei corretti procedimenti contabili e gestionali, sia a livello aziendale che regionale"*;
- c) il Decreto del Commissario ad Acta n. 126 del 10/10/2012 avente per oggetto *"Adempimenti di cui all'art. 15, comma 13, lett. a) del D.L. n.95/2012, convertito in legge 135/2012, nonché dall'art. 17, comma 1, lettera a) del D.L. n.98/2011, convertito in L.111/2011, come modificato dalla lettera b) del comma 13 dell'art. 15 del DL 95/2012"*;

- d) il Decreto del Commissario ad Acta n. 19 del 18 febbraio 2013 avente per oggetto la ripartizione del finanziamento statale della spesa sanitaria regionale corrente per l'esercizio 2012;
- e) il Decreto del Commissario ad Acta n. 45 del 14 maggio 2013, avente per oggetto il finanziamento delle aziende sanitarie regionali: disposizioni urgenti, con il quale, tra l'altro, viene fissato al 31 maggio 2013 il termine inderogabile per la riadozione dei bilanci di esercizio 2012;
- f) Il Decreto del commissario ad Acta n. 91 del 11.08.2014 ad oggetto la ripartizione del finanziamento statale della spesa sanitaria regionale corrente per l'esercizio 2013 e assegnazione provvisoria per l'esercizio 2014;
- g) Il Decreto del Commissario ad acta n. 58 del 29 maggio 2015 ad oggetto la ripartizione del finanziamento statale della spesa sanitaria regionale corrente per l'esercizio 2014 e assegnazione provvisoria per l'esercizio 2015;
- h) il Decreto del Commissario ad acta n. 55 del 21.06.2016 ad oggetto la ripartizione del finanziamento statale della spesa sanitaria regionale corrente per l'esercizio 2015 e l'assegnazione provvisoria per l'esercizio 2016;
- i) il Decreto del Commissario ad acta n. 41 del 27 settembre 2017 ad oggetto la ripartizione del finanziamento statale della spesa sanitaria regionale corrente per l'anno 2016 e l'assegnazione provvisoria per l'esercizio 2017;
- j) il Decreto del Commissario n. 46 del 14 giugno 2018, recante "Ripartizione del finanziamento statale della spesa sanitaria regionale corrente per l'esercizio 2017 e assegnazione provvisoria per l'esercizio 2018. Copertura delle residue perdite pregresse del SSR. Determinazioni";
- k) il Decreto del Commissario n. 57 del 4 luglio 2019, recante "*Ripartizione del finanziamento statale della spesa sanitaria regionale corrente per l'esercizio 2018 ed Indicazioni operative aventi ad oggetto la redazione del Bilancio consuntivo al 31 dicembre 2018 – Approvazione.*";

CONSIDERATO che:

- a) l'A.O.R.N. Moscati con deliberazione n. 773 del 31 Luglio 2019 ha adottato il bilancio consuntivo 2018;
- b) il Collegio sindacale dell'A.O.R.N. Moscati, giusto verbale n. 20 del 21 novembre 2019, ha espresso parere favorevole all'approvazione del bilancio consuntivo 2018;

PRESO ATTO

- a) dell'istruttoria tecnica svolta dalla UOD 13 "*Vigilanza contabile, amministrativa*" della Direzione Generale per la Tutela della Salute ed il Coordinamento del SSR, come risultante dal Decreto Dirigenziale n.3 del 21/01/2020;
- b) del contratto tra Regione Campania e l'RTI KPMG Advisory S.p.A. (in qualità di mandataria del RTI con le società mandanti Ernst & Young Financial — Business Advisors S.p.A., Ernst & Young S.p.A. e Exprivia S.p.A.), sottoscritto in data 11.10.2017, con cui sono stati affidati servizi di consulenza direzionale ed operativa di cui all'art. 79 della Legge 133/08, finalizzati alla reingegnerizzazione dei processi e delle procedure amministrativo-contabili ai fini della certificabilità dei bilanci, attività che contribuiscono al miglioramento dei processi amministrativi, contabili e gestionali del S.S.R.;
- c) che l'A.O.R.N. Moscati al 31/12/2018 rileva un utile di euro 151,00 e che non risultano perdite pregresse da ripianare;

RITENUTO di

- a) dover approvare, ai sensi dell'articolo 32, comma 7, del D.Lgs. 118 del 23 giugno 2011 e s.m.i., il bilancio consuntivo dell'anno 2018 dell'A.O.R.N. Moscati, che allegato alla presente ne costituisce parte integrante (Allegato n.1);
- b) dover precisare che l'approvazione del predetto bilancio di esercizio non comporta la ratifica della gestione dell'Azienda in esame;
- c) dover stabilire che l'A.O.R.N. Moscati debba completare il Percorso Attuativo della Certificabilità dei bilanci ai sensi del decreto commissariale n. 63 del 05.07.2018, al fine di migliorare i sistemi di rilevazione contabile e introdurre stabilmente un sistema di controllo interno adeguato, onde garantire la certificabilità del bilancio;

VISTO il D. Lgs. 118 del 23/06/2011 e s.m.i.;

PROPONE, e la Giunta in conformità, a voto unanime

DELIBERA

per i motivi precedentemente formulati e che si intendono qui riportati integralmente:

1. di approvare, ai sensi dell'articolo 32, comma 7, del D.Lgs. 118 del 23 giugno 2011 e s.m.i., il bilancio consuntivo dell'anno 2018 dell'A.O.R.N. Moscati, che, per la dimensione del file informatico, non viene allegato alla presente deliberazione ma resta depositato presso la U.O.D.50.04.13 della Direzione Generale per la tutela della salute ed il coordinamento del Sistema Sanitario Regionale, una copia viene trasmessa alla Segreteria di Giunta su supporto informatico;
2. di destinare l'utile dell'esercizio a riserve patrimoniali il cui utilizzo è subordinato all'emanazione di specifiche disposizioni da parte della Giunta Regionale;
3. di stabilire che l'A.O.R.N. Moscati, debba completare il Percorso Attuativo della Certificabilità dei bilanci ai sensi del decreto commissariale n. 63 del 05.07.2018, al fine di migliorare i sistemi di rilevazione contabile e introdurre stabilmente un sistema di controllo interno adeguato, onde garantire la certificabilità del bilancio;
4. di inviare il presente atto, ad intervenuta esecutività alla Direzione Generale per la Tutela della Salute ed il Coordinamento del Sistema Sanitario Regionale, alla Direzione Generale per le Risorse Finanziarie, all'azienda sanitaria interessata, all'Ufficio competente per la pubblicazione nella sezione trasparenza del sito istituzionale della Regione Campania.

A.O. S.G. Moscati Avellino
Prot. in entrata
del 27/01/2020 ore 16:00:13
nr. 1043

Mitt.

dg04.vigilanzacontabile@pec.regione.c
ampania.it

Dest.

aomoscati@cert.aosgmoscati.av.it

Oggetto: Trasmissione della deliberazione n. 27 del 22/01/2020. Approvazione del bilancio consuntivo anno 2018 dell'A.O.R.N. Moscati, ai sensi dell'art. 32, comma 7, del d.lgs 118/2011.

Si trasmette la deliberazione in oggetto.
Cordiali saluti.

Sono presenti allegati all'email:

- Deliberazione AORN Moscati n27del22012020.pdf