



Dipartimento Tutela della Salute
e Politiche Sanitarie

AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE
CROTONE



REGIONE CALABRIA

**DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO N. 674 DEL
05 NOV. 2021**

Oggetto: Conferma di avvenuta iscrizione delle rettifiche del fondo ammortamento per l'esercizio 2011 e precedenti e per l'esercizio 2016 e approvazione delle rettifiche quote ammortamento anni 2017-2018-2019

Il Commissario Straordinario Dott. Domenico Sperlì, nominato con DCA n. 6 del 8 gennaio 2021, adotta la seguente deliberazione in merito all'argomento indicato in oggetto

STRUTTURA PROPONENTE : Ufficio Gestione Risorse Economiche e Finanziarie

Il Direttore del Dipartimento Area Amministrativa propone al Commissario Straordinario l'adozione del presente atto del quale ha accertato la regolarità tecnico-procedurale.

Il Responsabile del Procedimento
(Dr.ssa Bruno Lucia)

Il Direttore U.O.C.
(Dr. Giuseppe Fico)

Visto del Direttore del Dipartimento Area Servizi Tecnico-Amministrativi

Il Direttore Dipartimento
(Dr. Giuseppe Fico)

PREMESSO

CHE con nota 138802 del 18 aprile 2018 il Dipartimento Tutela della salute, Politiche Sanitarie della Regione Calabria, ha chiesto all'Azienda di produrre i necessari chiarimenti sulla non corrispondenza del valore degli ammortamenti per l'esercizio 2011 e precedenti relativi alle Immobilizzazioni Materiali ed Immateriali, ovvero di ottemperare alla circolare ministeriale del 25 marzo 2013, ossia di comparare i fondi rideterminati con le aliquote previste dal D.Lgs. 118/2011 (all.3) il cui differenziale in aumento o diminuzione, avrebbe dovuto variare il valore del correlativo Fondo e contestualmente il valore delle Perdite portate a nuovo, nonché dei contributi in conto capitale di cui al patrimonio netto, nelle ipotesi di acquisizione dei beni con contributi in c/esercizio o in c/capitale;

CHE con nota n. 52516 del 20 novembre 2018, l'Azienda ha trasmesso l'avvenuta rettifica operata in positivo o in negativo del Fondo ammortamento delle varie voci delle Immobilizzazioni, imputando però le differenze di valore alle Poste Straordinarie del Conto Economico;

CHE con nota prot. 57761 del 11 febbraio 2019 il Dipartimento ha comunicato che, a causa dell'assenza di un atto deliberativo aziendale che attesti le rettifiche registrate dall'Azienda all'interno del Conto Economico e non essendo possibile determinare nell'esercizio l'effetto generato dalla competenza economica degli esercizi precedenti, occorre applicare il nuovo principio di stima c.d. "cambiamento del principio contabile", al valore contabile delle attività e passività, così come risultanti all'inizio dell'esercizio in corso, con conseguente rettifica sul saldo d'apertura del patrimonio netto dell'esercizio in corso (aggiornamento 2018, OIC 29 - da utile/perdite portate a nuovo);

CHE Con il verbale del 20.05.2019 è stato richiesto all'Azienda di verificare le corrette iscrizioni e rettifiche a Stato Patrimoniale, sulla base di quanto previsto dall'art. 29, comma 1, lett. d) del D.Lgs. 118/2011 ovvero, al momento dell'erogazione il contributo è stornato dalla voce PAA200 -Contributi per ripiano perdite - Altro e portato a diretta riduzione della perdita all'interno della voce Utili(Perdite) Portati a Nuovo;

CHE in data 14 giugno 2021 il Dipartimento regionale Tutela della Salute della Regione Calabria ha notificato il DCA 66 del 29 aprile 2021 avente ad oggetto "Azienda Sanitaria Provinciale di Crotone - Deliberazione del 30 aprile 2019, n.400 "Approvazione Bilancio d'esercizio 2018"-Determinazioni e precisamente ha rilevato che, relativamente ai criteri contabili sulla procedura degli ammortamenti, permangono le criticità rilevate per gli esercizi 2015,2016 e 2017, così come applicati dall'Azienda e che i criteri adottati non rispecchiano il rispetto di principi contabili;

CHE in data 14 giugno 2021 il Dipartimento regionale Tutela della Salute della Regione Calabria ha notificato il DCA 67 del 29 aprile 2021: Azienda Sanitaria Provinciale di Crotone - Deliberazione del 18 settembre 2020,n.129, avente ad oggetto "Bilancio d'esercizio anno 2019 Approvazione rettifiche ed integrazioni" - rettifica deliberazione del 29 maggio 2020 n.68 - Determinazioni e precisamente ha richiesto all'Azienda di rivisitare la procedura del trattamento contabile delle Immobilizzazioni Materiali ed Immateriali, rappresentando le rettifiche da apportare nel primo bilancio utile per le quote maturate sui beni acquistati negli esercizi precedenti, rientranti ancora nel procedimento contabile dell'ammortamento e di produrre lo stralcio del libro giornale comprovante le scritture di rettifica operate ai fondi e al patrimonio netto relativi agli esercizi 2011 e precedenti e 2016;

CHE in data 4 ottobre 2021 il Dipartimento regionale Tutela della Salute della Regione Calabria ha notificato il DCA 124 e il DCA 125 del 30 settembre 2021 aventi ad oggetto "Azienda Sanitaria Provinciale di Crotone - Deliberazione del 28 aprile 2017 ,n.165, avente ad oggetto "Bilancio d'esercizio anno 2016 e "Azienda Sanitaria Provinciale di Crotone - Deliberazione del 29 giugno 2018,n.290, avente ad oggetto "Bilancio d'esercizio anno 2017, chiedendo di rivisitare la procedura sugli ammortamenti, nel rispetto del principio contabile disciplinato dall'OIC 16.

RILEVATO

CHE con nota prot. 0030105 del 13 luglio 2021 l'Azienda ha confermato al Dipartimento Tutela

della Salute e Politiche Sanitarie di aver provveduto, in sede di Bilancio d'esercizio 2018, a rettificare le poste sul saldo di apertura del Patrimonio Netto alimentando il Conto "Contributi e trasferimenti da Regione FSR vincolati" ovvero la quantificazione del valore del fondo ammortamento delle Immobilizzazioni, oggetto del ricalcolo per l'anno 2011 e precedenti, applicando il nuovo principio di stima c.d. "cambiamento del principio contabile" OIC 29;

CHE sempre nella nota prot. 0030105 del 13 luglio 2021 l'Azienda ha confermato di aver provveduto a rettificare anche le variazioni degli ammortamenti relativi all'esercizio 2016 alimentando in positivo o in negativo il fondo ammortamento, con relativa contropartita in patrimonio netto "Contributi e trasferimenti FRS vincolati";

CHE con il verbale n. 11 del 21.07.2021 il collegio sindacale, dopo aver controllato le avvenute rettifiche e suggerendo agli Organi Superiori la necessità di un atto deliberativo che formalizzasse l'operato dell'ASP, ha asseverato la regolarità contabile;

VISTO

CHE si è provveduto a rivisitare la procedura del trattamento contabile delle Immobilizzazioni Materiali ed Immateriali e da un'attenta analisi è emerso che, anche per gli esercizi successivi è stato erroneamente applicata la procedura del calcolo di ammortamento e quindi la non corretta applicazione del principio contabile disciplinato dall'OIC 16 – Immobilizzazioni Materiali, ovvero, la coerenza, la veridicità, l'omogeneità dei criteri, nonché la corretta applicazione del metodo di ammortamento a quote costanti che favorisce la comparabilità dei Bilanci;

CHE in risposta al DCA 66 e al DCA 67 notificato in data 16 giugno 2021, nella nota prot. n. 0030105 e nella nota prot. n. 0030107 del 13/07/2021 l'Azienda ha dichiarato di provvedere, nel primo esercizio utile, a ripristinare i valori del fondo ammortamento anche per gli esercizi 2017-2018 e 2019, applicando il principio di stima c.d. "cambiamento del principio contabile", al valore contabile delle attività e passività, così come risultanti all'inizio dell'esercizio in corso, con conseguente rettifica sul saldo d'apertura del patrimonio netto dell'esercizio in corso (OIC 29) e ad adempiere alla normativa vigente in merito ai principi specifici di valutazione inerenti alle immobilizzazioni materiali e nello specifico a quanto enunciato nel D.Lgs 118/2011, all'art. 29, lett.b) e all'interno della L.228/12 (Legge di stabilità 2013) all'art. 1, comma 6 e approfondita nei documenti afferenti alla casistica applicativa su quanto previsto dal Titolo II del D.Lgs 118/2011;

CONSIDERATO

CHE il Commissario ad acta per l'attuazione del Piano di Rientro dai disavanzi del Servizio Sanitario della Regione Calabria con DCA n. 129 del 21 ottobre 2021 ha approvato le tabelle di riparto del FSR a destinazione indistinta e vincolata anno 2020, ai sensi dell'art. comma 2-sexies lett. d), del D.Lgs. 502/92 e successive modificazioni ed integrazioni ;

CHE in data 22 ottobre 2021 la Regione Calabria ha trasmesso via mail la Tabella M riformulata;

VERIFICATA la possibilità di inserire le variazioni del Fondo ammortamento anni 2017-2018-2019 a seguito della riapertura del Bilancio di esercizio 2020.

VISTE le leggi in materia;

PROPONE

Per quanto in premessa che qui si intende ripetuto e confermato:

di confermare l'avvenuta iscrizione delle rettifiche relative alle poste sul saldo di apertura del Patrimonio Netto, all'interno del Bilancio d'esercizio 2018, ovvero la quantificazione del valore del fondo ammortamento delle Immobilizzazioni, oggetto del ricalcolo per l'anno 2011 e precedenti e per l'esercizio 2016 applicando il nuovo principio di stima c.d. "cambiamento del principio contabile" OIC 29, che si allegano al presente atto per farne parte integrante e sostanziale (allegato 1);

di approvare le rettifiche per gli anni 2017-2018-2019, da inserire all'interno del Bilancio

d'esercizio 2020, relative al saldo di apertura del Patrimonio Netto al Conto "Contributi e trasferimenti da Regione FSR vincolati" e al fondo ammortamento delle Immobilizzazioni Materiali ed Immateriali, applicando il nuovo principio di stima c.d. "cambiamento del principio contabile" OIC 29 che si allegano al presente atto per farne parte integrante e sostanziale (allegato 2);

Di TRASMETTERE copia del presente provvedimento al Dipartimento regionale Tutela della Salute e alla Struttura Commissariale PdR ai rispettivi indirizzi mail pec di seguito riportati:

dipartimento.tuteladellasalute@pec.regione.calabria.it

fsrbilanci.salute@pec.regione.calabria.it

Con il parere favorevole del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Vista la proposta di deliberazione che precede e che s'intende qui di seguito integralmente riportata e trascritta.

Visto il parere favorevole espresso dal Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario

Ritenuto di condividerne il contenuto.

DELIBERA

di approvare la superiore proposta che qui s'intende integralmente riportata e trascritta per come sopra formulata dal proponente.

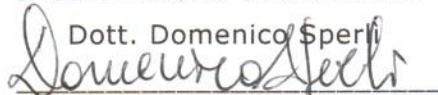
Il Direttore Amministrativo
Avv. Francesco Masciari



Il Direttore Sanitario
Dr. Giuseppe Panella



Il Commissario Straordinario

Dott. Domenico Sperli


UFFICIO AFFARI GENERALI
SEGRETERIA GENERALE

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

La presente delibera è pubblicata nelle forme di legge all'Albo Pretorio dell'Azienda il

05 NOV. 2021

con Protocollo della Segreteria Generale n. **1149** e

ivi rimarrà per un periodo di dieci giorni

Il Responsabile del procedimento

.....

F.F

Il Direttore dell'Ufficio AA.GG



Avvenuta iscrizione delle rettifiche relative alle poste sul saldo di apertura del Patrimonio Netto, all'interno del Bilancio d'esercizio 2018

Esercizio	partita	Importo	D A	Trova Contropartita	DESCRIZIONE 2
2018	Contributi e trasferimenti da regione FSR vincolati	2.599,362,26	AVERE	F.do Amm.to Attrezzature sanitarie e scientifiche	Diff. amm.ti pregressi 2011 e ante
2018	Contributi e trasferimenti da regione FSR vincolati	69,455,18	AVERE	Fondo ammortamento altri beni materiali	Diff. amm.ti pregressi 2011 e ante
2018	Contributi e trasferimenti da regione FSR vincolati	14,689,51	AVERE	Fondo ammortamento migliorie su beni di terzi	Diff. amm.ti pregressi 2011 e ante
2018	Contributi e trasferimenti da regione FSR vincolati	3,979,29	AVERE	FONDO AMM.TO COSTI MANUT.STRAORD.IMPIANTI E MACCHINARI	Diff. amm.ti pregressi 2011 e ante
2018	Contributi e trasferimenti da regione FSR vincolati	76,534,92	AVERE	F.do Amm.to Mobili e arredi	Diff. amm.ti pregressi 2011 e ante
2018	Contributi e trasferimenti da regione FSR vincolati	996,320,33	DARE	F.do Amm.to Attrezzature sanitarie e scientifiche	Diff. amm.ti 2016
2018	Contributi e trasferimenti da regione FSR vincolati	26,354,52	DARE	Fondo ammortamento altri beni materiali	Diff. amm.ti 2016
2018	Contributi e trasferimenti da regione FSR vincolati	31,837,68	AVERE	Fondo ammortamento migliorie su beni di terzi	Diff. amm.ti 2016
2018	Contributi e trasferimenti da regione FSR vincolati	14,995,87	AVERE	FONDO AMM.TO MACCHINE UFF,COMPUTERS,SISTEMI TELEFONICI	Diff. amm.ti 2016
2018	Contributi e trasferimenti da regione FSR vincolati	13,729,77	DARE	F.do Amm.to Mobili e arredi	Diff. amm.ti 2016
		-1.774,450,09			

rettificare per gli anni 2017-2018-2019, da inserire all'interno del Bilancio d'esercizio 2020

Conto	Ragione Sociale	fondo da bilancio azienda al 31.12.2019	variazioni totali 2017- 2018-2019 da aggiungere in SP	totale f.do+variazione al 2019
10113040	Fondo amm.to software	1.245.564,66	-98.204,81	1.147.359,85
10122060	F.do Amm.to Fabbricati indisponibili	16.784.691,32	1.417.178,15	18.201.869,47
10123020	Fondo ammortamento impianti e macchinari sanitari	2.589.367,48	-14.815,41	2.574.552,07
10123040	Fondo ammortamento impianti e macchinari non sanitari	465.655,97	-141.870,33	323.785,64
10124020	F.do Amm.to Attrezzature sanitarie e scientifiche	39.011.523,54	554.495,12	39.566.018,66
10124040	Fondo ammortamento attrezzature generiche	48.645,08	4.180,51	52.825,59
10125020	F.do Amm.to Mobili e arredi	2.439.568,50	-81.029,92	2.358.538,58
10126020	Fondo ammortamento ambulanze	492.902,89	24.236,36	517.139,26
10126040	Fondo ammortamento automezzi	1.366.990,16	2.975,54	1.369.965,70
10127020	Fondo ammortamento migliore su beni di terzi	266.790,57	49.022,26	315.812,83
10127040	Fondo ammortamento altri beni materiali	4.523.964,19	-24.096,89	4.499.867,30
10127110	FONDO AMM.TO MACCHINE UFF,COMPUTERS,SISTEMI TELEFONICI	781.163,62	-84.345,37	696.818,25
10127120	FONDO AMM.TO COSTI MANUT.STRAORD.FABBRICATI	1.904.145,19	114.546,71	2.018.691,90
10127130	FONDO AMM.TO COSTI MANUT.STRAORD.IMPIANTI E MACCHINARI	150.252,59	27.166,29	177.418,88
		72.071.225,76	1.749.438,22	73.820.663,98