



Decreto Dirigenziale n. 59 del 21/06/2016

Dipartimento 52 - Dipartimento della Salute e delle Risorse Naturali

Direzione Generale 4 - Direzione Generale Tutela salute e coord.to del Sistema Sanitario Regionale

U.O.D. 14 - UOD Governo economico finanziario in accordo con la DG risorse finanziarie

Oggetto dell'Atto:

GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA. DETERMINAZIONI

IL DIRIGENTE

PREMESSO che

- il Consiglio Regionale con Legge Regionale 05 Gennaio 2015 n. 1 ha approvato il bilancio di previsione della Regione Campania per il triennio 2015-2017;
- con D.G.R. n. 47 del 09/02/2015 è stato approvato il bilancio gestionale per gli anni 2015/2016/2017 è stato approvato il Documento tecnico di accompagnamento al bilancio di previsione finanziario per il triennio 215-2017 della Regione Campania ed il Bilancio Gestionale per gli anni 2015, 2016 e 2017;
- il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, recante ad oggetto "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", al Titolo II contiene i Principi contabili generali e applicati per il settore sanitario al fine di garantire che gli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio sanitario nazionale concorrano al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica sulla base di principi di armonizzazione dei sistemi contabili e dei bilanci
- l'articolo 20 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 dispone che, al fine di consentire la confrontabilità immediata fra le entrate e le spese sanitarie iscritte nel bilancio regionale, le Regioni garantiscono un'esatta perimetrazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento del proprio servizio sanitario regionale, e a tal fine le regioni adottano un'articolazione in capitoli tale da garantire, sia nella sezione dell'entrata che nella sezione della spesa, ivi compresa l'eventuale movimentazione di partite di giro, separata evidenza delle grandezze di cui al comma 1 dello stesso articolo;
- ai sensi dell'art. 4 e 5 del D.Lgs n.118/2011 e dell'art. 13 del DPCM 28 dicembre 2011 n. 57624, i capitoli di spesa si raccordano, ai fini della tracciabilità delle operazioni gestionali, al piano dei conti integrato ed alla codificazione SIOPE, comportando, di fatto, una distinta istituzione di capitoli coerenti con lo stesso piano dei conti ed alla finalità della spesa;
- in esecuzione all'art. 21 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 che ha previsto istituzione di appositi conti di tesoreria unica intestati alle singole Regioni per la gestione finanziaria separata della Sanità dove affluiscono le risorse di cui al primo comma lettera "a" dello stesso ed ulteriori conti istituiti presso i tesoriери delle regioni dove sono versate le ulteriori risorse di cui al primo comma lettera "b" il Tesoriere regionale ha provveduto all'apertura presso la Tesoreria Provinciale della contabilità speciale di tesoreria unica n. 306685 e del conto di tesoreria regionale n. 301572, si rende necessario procedere:
 1. alla corretta imputazione contabile del credito vantato dal conto sanità per manovre fiscali incassate nel corso dei singoli esercizi finanziari sulla gestione ordinaria;
 2. all'esatta imputazione in bilancio del ristoro della cassa accesa alla gestione ordinaria per pagamenti dovuti a titolo di intervento sostitutivo.
- Con D.G.R.C. n. 631 del 02/12/2015 si è reso necessario:
 1. **istituire**, nel bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2015, i seguenti capitoli di partite di giro:

ENTRATE

Cap 2015	Denominazione 2015	Tit	Tipologia	Categoria	IV Livello Piano dei conti	Codice identificativo Spesa UE	Siope (codice bilancio)	Ric.	Perimetro Sanità
7112	Introito sul c/sanità delle manovre incassate sul conto gestione ordinaria	9	100	9019900	9.01.04.02.000	2	6.03.01	1	1

SPESA

Cap 2015	Denominazione 2015	TIT	Missione	Programma	Macroag grato	IV livello Piano dei Conti	COFO G	Codice Identificativo Spesa UE	Siope (codice di Bilancio)	Ric	Perimetr o Sanità
9198	Manovre sanità incassate sul conto gestione ordinaria da riversare al c/sanità	7	99	01	701	7.01.04.02.0 00	01.1	8	4.03.01	3	3

2. **attribuire la responsabilità gestionale** dei su detti capitoli, di nuova istituzione, alla UOD 08 "Rapporti con l'amministrazione finanziaria centrale e compartecipazione al gettito dei tributi erariali" della Direzione Generale Risorse Finanziarie (55.13.08);
3. **istituire**, nel bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2015, i seguenti capitoli di partite di giro:

ENTRATE:

Cap 2015	Denominazione 2015	Tit	Tipologia	Categoria	IV Livello Piano dei conti	Codice identificativo Spesa UE	Siope (codice bilancio)	Ric.	Perimetro Sanità
7150	Compensazione pagamenti cassa ordinaria/cassa sanità	9	100	9019900	9.01.99.05.000	2	6.02.01	1	1

SPESA:

Cap 2015	Denominazione 2015	Tit	Missione	Programma	Macroaggrato	IV livello Piano dei Conti	COFOG	Codice Identificativo Spesa UE	Siope (codice di Bilancio)	Ric.	Perimetro Sanità
9224	Compensazione pagamenti cassa ordinaria/cassa sanità	7	99	01	701	7.01.99.04.000	01.1	8	4.02.01	3	3

4. **attribuire la responsabilità gestionale** dei su detti capitoli, di nuova istituzione, alla competenza della UOD14 della Direzione Generale per la tutela della salute e il coordinamento del sistema sanitario regionale (52.04.14);
5. **dotare**, ai sensi dell'art. 6, comma 2 lettera b) della L.R. 1/2015, i suindicati capitoli di partite di giro della necessaria provvista finanziaria, sia in termini di competenza che di cassa, operando nell'ambito del presente provvedimento per celerità procedurale, secondo quanto riportato nei seguenti schemi:

ENTRATE

Cap 2015	Denominazione 2015	Tit	Tipologia	Categoria	IV Livello Piano dei conti	Codice identificativo Spesa UE	SIOPE (codice bilancio)	VARIAZIONE COMPETENZA E CASSA
7112	Introito sul c/sanità delle manovre incassate sul conto gestione ordinaria	9	100	9019900	9.01.04.02.000	2	6.03.01	1.000.000.000,00
7150	Compensazione pagamenti cassa ordinaria/cassa sanità	9	100	9019900	9.01.99.05.000	2	6.02.01	1.000.000.000,00

SPESA

Cap 2015	Denominazione 2015	Tit	Missione	Programma	Macroaggrato	IV livello	COFOG	Codice Identificativo Spesa UE	Siope (codice di Bilancio)	VARIAZIONE COMPETENZA E CASSA
9198	Manovre sanità incassate sul conto gestione ordinaria da riversare al c/sanità	7	99	01	701	7.01.04.02.000	01.1	8	4.03.01	1.000.000.000,00
9224	Compensazione pagamenti cassa ordinaria/cassa sanità	7	99	01	701	7.01.99.04.000	01.1	8	4.02.01	1.000.000.000,00

6. **dare mandato** ai sopra riportati uffici di procedere alla sistemazione contabile di tutte le movimentazioni del corrente esercizio finanziario.

CONSIDERATO che

- che 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;
- che 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";
- che con delibera del Consiglio dei Ministri del 24 luglio 2009 il Governo ha nominato Commissario ad acta per l'attuazione del Piano di Rientro dal disavanzo sanitario il Presidente pro tempore della Giunta Regionale ai sensi dell'art. 4, commi 1 e 2, del decreto legge 1 ottobre 2007, n. 159, convertito con modificazioni dalla legge 29 novembre 2007, n. 222, e successive modifiche;
- che con delibera del Consiglio dei Ministri del 23 aprile 2010, il Presidente pro tempore della Regione Campania è stato nominato Commissario ad acta per il Piano di Rientro con il compito di proseguire nell'attuazione del Piano stesso secondo Programmi operativi di cui all'art. 2, comma 88, della legge n. 191/09;
- che il Presidente della Regione Campania, in qualità di Commissario ad acta per la Prosecuzione Piano di Rientro, con decreto n. 90 del 9 agosto 2013 ha stabilito, tra l'altro:

*"2. Di procedere alla graduale attuazione della Centrale Unica dei Pagamenti, prevista dalle leggi regionali n. 4/2011, n. 41/2012 e dal decreto commissariale n. 11 del 31 gennaio 2013 ...
(omissis)*

3. Di dare atto che dal corrente mese di agosto tutti i pagamenti di debiti correnti e pregressi delle ASL Napoli 1 Centro, Napoli 3 Sud e Salerno devono avvenire tramite la So.Re.Sa. S.p.A. con le modalità ed i dettagli operativi che saranno comunicati nei prossimi giorni da ciascuna di dette ASL alla So.Re.Sa. S.p.A. ed al Coordinatore AGC 19 e 20";

VISTA

- la nota del 4 settembre 2013 della SORESA SpA, ns. prot. n. 2013.628143 del 11/09/2013, avente ad oggetto *"Pagamento contributi dei dipendenti ASL NAPOLI 1 CENTRO, NAPOLI 3 SUD E SALERNO"*, con la quale si evidenziava *"... l'effettiva impossibilità di individuare una soluzione immediata e compatibile sia con le richiamate norme che con gli obblighi fiscali e tributari delle aziende del SSR, che garantisca il corretto pagamento dei contributi previdenziali relativi agli stipendi di agosto attraverso SORESA per conto delle Aziende Sanitarie, in scadenza il prossimo 15 settembre. ... Si evidenzia al riguardo che, nelle more, i nostri uffici hanno già sottoposto all'Agenzia delle Entrate per le vie ordinarie il quesito sull'argomento. Rispetto a tale interpello non è pervenuto, al momento, alcun riscontro ..."*;
- la nota del 7/11/2013, prot. n. U014376/13, con la quale il Presidente della So.Re.Sa. S.p.A. rappresenta che *"occorre pertanto procedere, come nei mesi di settembre ed ottobre, al versamento dei contributi delle ASL NAPOLI 1, NAPOLI 3 SUD e SALERNO per il tramite della Regione Campania, essendo, allo stato, So.Re.Sa. impossibilitata ad adempiere, nella fattispecie specifica, a quanto statuito con il succitato Decreto Commissariale n. 90/2013"*;

RILEVATO

- che, a seguito di analisi effettuate nel 2013 unitamente ai dirigenti degli uffici preposti, sulla base di indicazioni fornite informalmente dagli uffici dell'Amministrazione Finanziaria, è possibile disporre il pagamento da parte della Regione Campania delle somme dovute dalle ASL Napoli 1 Centro, ASL Napoli 3 Sud e ASL Salerno, all'Amministrazione Finanziaria mediante presentazione di F24EP (Enti Pubblici) per conto delle Aziende sanitarie in qualità di intervento sostitutivo, su delega delle ASL Napoli 1 Centro, ASL Napoli 3 Sud e ASL Salerno e della SO.RE.SA. ed autorizzato dagli stessi, sulla base dei dati elaborati e forniti dalle medesime AASSLL sia in formato cartaceo che in formato di file ministeriale pronto per l'invio telematico riportante il codice fiscale delle ASL Napoli 1 Centro, ASL Napoli 3 Sud e ASL Salerno;
- che, a fronte di quanto sopra esposto, la UOD 14 DG 4 ha provveduto ad anticipare a titolo di intervento sostitutivo la somma di € **599.304.965,07=** per il periodo da febbraio 2015 a novembre 2015;

CONSIDERATO che:

- a. a fronte dei pagamenti e/o incassi manifestatisi nel corso dell'esercizio 2015 sui conti di tesoreria accessi alla gestione ordinaria e/o sanità, è stato concordato con la Gestione Sanitaria Accentrata (GSA) di procedere mediante compensazione alla definizione delle rispettive partite debitorie/creditorie;
- b. con verbale del 26/01/2016 sono stati definiti gli importi oggetto della compensazione come da seguente tabella per i quali è necessario procedere al ristoro:

SOMME DA RIVERSARE A CONTO SANITA' ANNO 2015			
1	Totale manovre fiscali incassate nel 2015 da destinare a sanità	260.187.450,17	
2	Rata Cartolarizzazione da decurtare L.R. 24/2005	-170.000.000,00	
3	quota parte manovre incassate nel 2014 da non destinare a sanità (tavolo tecnico del 25/07/2013)	-46.284.581,73	
4	importo manovre da non destinare a sanità	-17.671.554,89	
5	Totale da riversare a sanità	26.231.313,55	
6	Pagamenti per cartolarizzazione anticipati dalla cassa sanità e quindi da ristorare	71.450.966,04	Trasmessi con distinta 186/2015
7	Totale lordo da riversare a sanità 2015	97.682.279,59	
8	Somme anticipate da cassa ordinaria contributi ASL	599.304.965,07	Pagamenti effettuati mesi febbraio, marzo aprile e maggio, giugno luglio agosto settembre ottobre novembre titolo di intervento sostitutivo D.C. n. 90 del 09/08/2013
9	TOTALE DEBITO GSA VS REGIONE al 31/12/2015	-501.622.685,48	

- c. che nel sopra citato verbale è stato evidenziato che si procederà alla regolarizzazione delle reciproche posizioni creditorie e debitorie tra GSA e Regione Campania nell'esercizio finanziario 2015, nei limiti della somma di € **523.845.559,34=**, mentre, per la restante parte, pari ad € **75.459.405,73=**, si provvederà alla relativa regolarizzazione nel corso dell'esercizio finanziario 2016;

RITENUTO

Per quanto sopra esposto, di dovere procedere:

- all'**accertamento** della somma di € **523.845.559,34=** ed alla compensazione pagamenti cassa ordinaria/cassa sanità (incasso) di € **523.845.559,34=** sul capitolo di entrata:

Cap 2015	Denominazione 2015	Tit	Tipologia	Categoria	V Livello Piano dei conti	Codice identificativo Spesa UE	SIOPE (codice bilancio)	SIOPE (codice gest.)
7150	Compensazione pagamenti cassa ordinaria/cassa sanità	9	100	9019900	9.01.99.05.001	2	6.02.01	6220

con i seguenti riferimenti introdotti dal 1° gennaio 2014 ai sensi del Dlgs 118/2011;

- all'**impegno** della somma di € **523.845.559,34=** ed alla compensazione pagamenti cassa ordinaria/cassa sanità (liquidazione e pagamento) di € **523.845.559,34=** sul capitolo di spesa:

Cap 2015	Denominazione 2015	Tit	Missione	Programma	Macroag	V livello	COFOG	Codice Identificativo Spesa UE	Siope (codice di Bilancio)	Siope (codice gest.)
9224	Compensazione pagamenti cassa ordinaria/cassa	7	99	01	701	7.01.99.04.001	01.1	8	4.02.01	4230

	sanità								
--	---------------	--	--	--	--	--	--	--	--

con i seguenti riferimenti introdotti dal 1° gennaio 2014 ai sensi del Dlgs 118/2011;

DATO ATTO

- che la legge regionale 5 gennaio 2015, n. 1, pubblicata sul BURC n. 2 del 9/1/2015, ha approvato il “Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2015 - 2017 della Regione Campania” in conformità con le disposizioni di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- che con DGRC n. 493 del 18 novembre 2013 la gestione dei capitoli di spesa rientranti nella Missione 13: Tutela della Salute è stata attribuita alla DG 04 - DIREZIONE GENERALE PER LA TUTELA DELLA SALUTE E IL COORDINAMENTO DEL SISTEMA SANITARIO REGIONALE;
- che con delibera n. 47 del 09 febbraio 2015 la Giunta regionale ha approvato il Bilancio gestionale 2015, contenente la ripartizione delle tipologie di entrata in categorie e dei programmi di spesa in macroaggregati per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio, e corredato dei capitoli di entrata e di spesa collegati e delle strutture dirigenziali di riferimento;
- che con nota prot. n. 135/DECCOMDEF del 15.9.2010, il Presidente della Regione Campania - Commissario ad acta ai sensi dell'art. 14 del D.L. n. 78/2010 convertito in legge n. 122/2010 - ha chiarito che i pagamenti inerenti alla spesa sanitaria fuoriescono dalle limitazioni imposte dal DL 78/2010 in quanto non incidenti sul patto di stabilità interno, come disposto dall'art. 77 ter del DL n. 112/2008;
- della nota prot. n. 535748 del 31/07/2014 della Direzione Generale per le Risorse Finanziarie (Introduzione della contabilità economico-patrimoniale) che ha introdotto l'obbligo di inserimento in qualsiasi provvedimento del V livello della transazione elementare;
- che con nota prot. n. 379581 del 13/05/2011 il Coordinatore dell'A.G.C. Bilancio, Ragioneria e Tributi ha disposto di dare espressa evidenza dell'obbligatorietà della spesa nel preambolo dei provvedimenti da adottare;
- che la spesa oggetto del presente provvedimento può considerarsi ricompresa nei Livelli Essenziali di Assistenza Sanitaria e, come tale, è da considerarsi “spesa obbligatoria

VISTA

- la DGRC n. 631/2015 avente per oggetto: “Istituzione nuovi capitoli per ristoro casse”;

Alla stregua dell'istruttoria compiuta dal dirigente della U.O.D. 52 04 14 00 “Governo economico finanziario in raccordo con la DG risorse finanziarie”, nonché della espressa dichiarazione di regolarità resa dal dirigente medesimo;

DECRETA

Per i motivi esposti in premessa che formano parte integrante e sostanziale del presente decreto, di procedere:

- all'**accertamento** della somma di € **523.845.559,34=** ed alla compensazione pagamenti cassa ordinaria/cassa sanità (**incasso**) di € **523.845.559,34=** sul capitolo di entrata:

Cap 2015	Denominazione 2015	Tit	Tipologia	Categoria	V Livello Piano dei conti	Codice identificativo Spesa UE	SIOPE (codice bilancio)	SIOPE (codice gest.)
7150	Compensazione pagamenti cassa ordinaria/cassa sanità	9	100	9019900	9.01.99.05.001	2	6.02.01	6220

con i seguenti riferimenti introdotti dal 1° gennaio 2014 ai sensi del Dlgs 118/2011;

- all'**impegno** della somma di € **523.845.559,34=** ed alla **liquidazione e pagamento** di € **523.845.559,34=** sul capitolo di spesa n. **9224**, con i seguenti riferimenti introdotti dal 1° gennaio 2014 ai sensi del Dlgs 118/2011:

Cap 2015	Denominazione 2015	Tit	Missione	Programma	Macroag	V livello	COFOG	Codice Identificativo Spesa UE	Siope (codice di Bilancio)	Siope (codice gest.)
9224	Compensazione pagamenti cassa ordinaria/cassa	7	99	01	701	7.01.99.04.001	01.1	8	4.02.01	4230

	sanità								
--	---------------	--	--	--	--	--	--	--	--

a titolo di intervento sostitutivo come da Decreto Commissariale n. 90 del 09/08/2013, dal mese di febbraio a novembre 2015;

- **Di STABILIRE**, ai fini dell'applicazione del principio di competenza economica, che l'accertamento di cui al precedente punto presenta la competenza economica **01/01/2015 – 31/12/2015**;
- di procedere altresì:
- all'**accertamento** della somma di € **75.459.405,73=** ed alla compensazione pagamenti cassa ordinaria/cassa sanità (**incasso**) di € **75.459.405,73=** sul capitolo di entrata:

Cap 2015	Denominazione 2016	Tit	Tipologia	Categoria	V Livello Piano dei conti	Codice identificativo Spesa UE	SIOPE (codice bilancio)	SIOPE (codice gest.)
7150	Compensazione pagamenti cassa ordinaria/cassa sanità	9	100	9019900	9.01.99.05.001	2	6.02.01	6220

con i seguenti riferimenti introdotti dal 1° gennaio 2014 ai sensi del Dlgs 118/2011;

- all'**impegno** della somma di € **75.459.405,73=** ed alla **liquidazione e pagamento** di € **75.459.405,73=** sul capitolo di spesa n. **9224**, con i seguenti riferimenti introdotti dal 1° gennaio 2014 ai sensi del Dlgs 118/2011:

Cap 2015	Denominazione 2016	Tit	Missione	Programma	Macroag	V livello	COFOG	Codice Identificativo Spesa UE	Siope (codice di Bilancio)	Siope (codice gest.)
9224	Compensazione pagamenti cassa ordinaria/cassa sanità	7	99	01	701	7.01.99.04.001	01.1	8	4.02.01	4230

a titolo di intervento sostitutivo come da Decreto Commissariale n. 90 del 09/08/2013, dal mese di febbraio a novembre 2015;

- **Di STABILIRE**, ai fini dell'applicazione del principio di competenza economica, che l'accertamento di cui al precedente punto presenta la competenza economica **01/01/2016 – 31/12/2016**;
- **Di INVIARE** il presente provvedimento alla DIREZIONE GENERALE PER LE RISORSE FINANZIARIE, al CAPO DIPARTIMENTO DELLA SALUTE E DELLE RISORSE NATURALI, per quanto di rispettiva competenza, e al BURC per la pubblicazione.

FAVRO GHIDELLI