R_CALABR|AAA0ABE|RGP2025|PROT. N. 0001465|16/01/2025 - Allegato Utente 1 (A01)

REGIONE CALABRIA
Il Presidente

Prot. 23927
Del 16.01.2025

Al Signor Presidente del Consiglio Regionale
Dott. Filippo Mancuso

E p.c. Al Consigliere
Sig. Giovanni Muraca

Segretariato Generale
Settore Atti del Presidente
e Rapporti con il Consiglio Regionale

LORO SEDI

Oggetto: Riscontro all'interrogazione a risposta scritta n.300/12^ proponente il Consigliere Muraca.

Con riferimento all'interrogazione consiliare in oggetto, si trasmette per gli adempimenti di competenza, la risposta pervenuta dalla Direzione Generale del Dipartimento Salute.

D'ordine del Presidente
Il Capo Gabinetto
[redacted]

All. vari

Regione Calabria
Aoo REGCAL
Prot. N. 23765 del 14/01/2025

REGIONE CALABRIA
Dipartimento Salute e Welfare

Il Dirigente Generale ad interim

Capo di Gabinetto
del Presidente della Giunta Regionale
[redacted]

e p.c.

Presidente Giunta Regionale
[redacted]

Segretariato Generale della Giunta Regionale
[redacted]

Oggetto: Interrogazione a risposta scritta n. 300/12^ "Transazioni tra le ASP di Reggio Calabria e Cosenza con BFF Bank". Riscontro.

Al fine di fornire utili elementi di risposta ai quesiti posti con l'interrogazione in oggetto, rivolta dal Consigliere Regionale Muraca al Presidente della Giunta regionale, anche nella qualità di Commissario ad acta per l'attuazione del Piano di rientro dai disavanzi del Sistema sanitario nella Regione Calabria, si trasmette la relazione avente prot. n. 23652 del 13/01/2025, prodotta dal Dirigente del Settore "Bilancio SSR, Monitoraggio sull'andamento economico delle Aziende Sanitarie, Controllo di Gestione, Patrimonio" del Dipartimento Salute e Welfare.

Distinti saluti

Il funzionario
[redacted]

Il Dirigente Generale ad interim
[redacted]

Regione Calabria
Aoo REGCAL
Prot. N. 23652 del 14/01/2025

REGIONE CALABRIA
Dipartimento "*Salute e Welfare*"

Settore 6 " Bilancio SSR, Monitoraggio sull'andamento economico delle Aziende Sanitarie, Controllo di Gestione, Patrimonio"

Alla Cortese attenzione del

Direttore Generale del Dipartimento Salute e Welfare

Viale Europa – Cittadella Regionale

88100 - Catanzaro

Oggetto: Interrogazione a risposta scritta n. 300/12^ "Transazioni tra le ASP di Reggio Calabria e Cosenza con BFF Bank"

In riscontro al primo punto dell'Interrogazione a risposta scritta n. 300/12^, occorre precisare che nell'ambito del processo di circolarizzazione del debito verso i fornitori delle Aziende del SSR, svolto ai sensi dell'art. 16 septies della Legge n. 215/2021, le Aziende hanno provveduto e stanno tuttora provvedendo ad accertare i crediti circolarizzati da parte di fornitori e/o cessionari mediante l'analisi di ogni singola partita.

Una volta effettuata questa fase, le Aziende del SSR possono procedere con la liquidazione delle partite dovute, ed eventualmente a contestare quanto non dovuto e non solo, anche segnalare alla Guardia di Finanza eventuali anomalie.

Nell'ambito del processo di circolarizzazione, a fronte di numerose partite circolarizzate da fornitori e/o cessionari, il ricorso allo strumento della transazione si è rilevato utile al fine di consentire alle Aziende del SSR di assolvere al proprio debito, consentendo anche un risparmio di spesa considerate le concessioni da parte dei creditori.

Regione Calabria
Aoo REGCAL
Prot. N. 23652 del 14/01/2025

Per come richiesto nell'odierna interrogazione, riguardo la transazione tra l'ASP di Cosenza e [redacted], con nota prot. N. [redacted] del [redacted] l'Asp di Cosenza ha rappresentato di aver comunicato a [redacted] la compensazione di alcuni pagamenti effettuati a seguito della transazione di cui alla Delibera n. [redacted] del [redacted] che risultavano oggetto di partite già pagate. Inoltre, la stessa Azienda con PEC del 19.11.2024 ha specificato che in sede di pagamento degli importi complessivi oggetto della transazione di cui alla predetta delibera, sono stati scorporati importi ricondotti: a fatture non liquidate (Euro 90.000,00), a fatture con sentenza favorevole all'Azienda (Euro 109.892,87) e a fatture pagate antecedentemente alla transazione **(Euro 188.243,37).**

Ed ancora, il preposto settore della Regione Calabria, al fine di analizzare la transazione tra [redacted] e l'Asp di Cosenza, già con nota prot. [redacted] del [redacted] ha chiesto all'Advisor Contabile KPMG, supporto per una più approfondita analisi, rispetto alle ordinarie attività di supporto e monitoraggio svolte fin dall'avvio del processo di circolarizzazione del debito.

A tal proposito, si allega alla presente, una relazione redatta dall'Advisor Contabile KPMG s.p.a. di aggiornamento delle attività di analisi svolte in merito all'accordo transattivo sottoscritto dall'ASP di Cosenza e [redacted]

Quanto al secondo punto di cui all'interrogazione, in merito alla transazione tra l'ASP di Reggio Calabria e [redacted]., si allega alla presente Relazione prot. N. 1375 del 08.01.2025 trasmessa dall'Azienda Sanitaria Provinciale di Reggio Calabria .

Preme evidenziare che la Regione nell'attività di circolarizzazione del debito tramite le linee guida V4, prot. n. 320809 del 13.07.2023, ha dato indicazioni alle Aziende del SSR, su come agire nell'ambito di tutto il processo di analisi e/o liquidazione delle partite circolarizzate.

Quanto ai successivi punti dell'odierna interrogazione, occorre precisare, che nel processo di circolarizzazione del debito ai sensi dell'art. 16 septies della Legge n. 215/2021, è stato sottoscritto un protocollo di intesa con la Guardia di Finanza, la quale supporta le Aziende del SSR nello svolgimento di tale attività, e non solo, la predetta normativa ha previsto che per l'assolvimento dei compiti di polizia economico – finanziaria, la dotazione organica del ruolo ispettori della Guardia di finanza venisse incrementata di 45 unità.

Ebbene, riguardo la richiesta di potenziare il sistema di controlli, occorre informare che ai sensi dell'art. 16 septies della Legge n. 215/2021, è stata prevista l'assunzione di 5 funzionari preposti all'attività di circolarizzazione per ogni singola Azienda del SSR. Senza tali figure, l'attività straordinaria di ricognizione del debito non sarebbe stata possibile.

La Regione Calabria nella predetta attività di circolarizzazione del debito, per come già detto, si avvale dell'Advisor Kpmg Advisory s.p.a., il quale ha il compito di monitorare tenendo aggiornato il tracciato fornitori/cessionari e supportare le Aziende del SSR.

Ed ancora, i competenti organi Regionali tra cui Azienda Zero, con nota prot. n. 464 del 06.10.2023 indirizzata ai Dirigenti Generali/Commissari delle Aziende Sanitarie e delle Aziende Ospedaliere hanno messo a disposizione delle Aziende un supporto di tipo tecnico-legale ed amministrativo.

E non solo, la Regione nell'ambito dell'attività svolta dall'Advisor KPMG di supporto alla ricognizione, definizione del debito e monitoraggio di tutte le Aziende del SSR, ha chiesto un più approfondito supporto finalizzato ad analizzare le transazioni sottoscritte, per come già precisato in riscontro al primo punto dell'odierna interrogazione. Tale attività è, ad oggi, ancora in corso.

E' chiaro che qualora dovessero emergere eventuali irregolarità, le stesse saranno segnalate dall'Organo Regionale alle autorità competenti.

Riguardo poi l'asserito danno erariale, occorre puntualizzare che gli accordi transattivi sono stati trasmessi dalle Aziende stesse al momento della loro sottoscrizione alla Corte dei Conti, organo preposto all'accertamento delle eventuali responsabilità erariali.

Si allega:

1. Relazione KPMG - Attività Supporto Analisi Accordo Transattivo Asp Cosenza
2. Relazione prot. N. 1375 del 08.01.2025 Azienda Sanitaria Provinciale di Reggio Calabria

Catanzaro, 13.01.2025

Il Dirigente del settore

[redacted]

ASP Reggio Calabria - Protocollo N. 1375 del 08/01/2025

SERVIZIO SANITARIO REGIONALE
Dipartimento Tutela della Salute e Politiche Sanitarie

AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE
REGGIO CALABRIA

REGIONE CALABRIA

Struttura Complessa
Gestione Risorse Economiche e Finanziarie
Gruppo Circolarizzazione

Al Direttore Generale

E, p. c. al Direttore Amministrativo
Direttore S.C. G.R.E.F.

OGGETTO: Circolarizzazione ex art. 16-*septies* del D.L. n. 146 del 21 ottobre 2021. Riscontro note 12 novembre 2024, n. 709011, e 23 dicembre 2024, n. 804302.

In esito alla richiesta in tal senso via posta elettronica, d'intesa con il Direttore di questa U.O.C., cui la presente è estesa per conoscenza, si trasmette, ai fini del successivo inoltro alla Regione Calabria, la Relazione relativa alla materia in oggetto.

Nel rimanere disponibili per ogni eventuale chiarimento o integrazione in merito a quanto sopra esposto, si rivolgono distinti saluti.

IL DIRIGENTE

[redacted]

ASP Reggio Calabria - Protocollo N. 1375 del 08/01/2025

SERVIZIO SANITARIO REGIONALE
Dipartimento Tutela della Salute e Politiche Sanitarie

AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE
REGGIO CALABRIA

REGIONE CALABRIA

Struttura Complessa
Gestione Risorse Economiche e Finanziarie
Gruppo Circolarizzazione

RELAZIONE

OGGETTO: Circolarizzazione ex art. 16-*septies* del D.L. n. 146 del 21 ottobre 2021. Riscontro note 12 novembre 2024, n. 709011, e 23 dicembre 2024, n. 804302.

In riferimento alle richieste di cui alle note indicate in oggetto, acquisite al protocollo di quest'Azienda, rispettivamente, il 12 novembre 2024 con il n. 76818 ed il 24 dicembre 2024 con il n. 88092, devesi intanto sottolineare che questo Gruppo non ha potuto dare tempestivamente seguito alla nota n. 709011/2024 di codesto Settore, a causa dei pressanti, innumerevoli ed ineludibili adempimenti sovente connessi con fattispecie di ipotesi di responsabilità, soprattutto per danno erariale, tenuto conto della pesante discrasia tra l'entità degli adempimenti istituzionali allo stesso facenti capo e la consistenza quali-quantitativa delle Unità di personale allo stesso assegnato, aggravata oltremodo dalle posizioni circolarizzate supportate da atti giudiziari esecutivi o interessate da rinunce unilaterali dei Creditori sottoposte a termine, da procedure di ottemperanza *in fieri* ovvero in essere, dalle richieste dei Colleghi facenti parte della *Task-force* per il contenzioso e dell'Avvocatura aziendale necessarie, queste ultime, al fine di poter sostenere adeguatamente le ragioni dell'Azienda nelle sedi giudiziarie attivate dai Titolari di presunti debiti pregressi.

Ad ogni modo, in via preliminare, va evidenziato che la [redacted]. (da ora in poi anche [redacted] o Società o Cessionario) ha aderito all'Avviso della Regione Calabria relativo alla circolarizzazione dei crediti di cui all'articolo 16-*septies*, comma 2, lettera b), del decreto-legge 21 ottobre 2021, n. 146, trasmettendo "*...il tracciato record crediti, unitamente alla dichiarazione sostitutiva dell'aito notorio tramite*" con messaggio di posta elettronica certificata inviato il [redacted] (ore 12:30:58), accettato e consegnato in pari data, a mezzo della casella [redacted]. Tale Tracciato è costituito da **n. 11.996** partite (fatture o note di credito) per un credito presunto ammontante complessivamente ad **euro 37.773.683,18**.

La posizione circolarizzata di cui sopra operativamente è stata così strutturata, tenendo conto anche dell'Accordo 18 dicembre 2023, che ha incluso nell'ambito dell'*Allegato C* le ulteriori partite "*...emesse sino alla data del 31 luglio 2023 compreso*":

1. **ALLEGATO A**: n. 3.687 partite emesse, antecedentemente all'anno 2021, per un importo totale di euro 10.230.903,47 e relative a provvedimenti giudiziari esecutivi (*Allegato n. 1*).
2. **ALLEGATO B**: n. 7.150 partite dell'importo complessivo di euro 17.274.086,98, relative a procedure giudiziarie ancora *in itinere* avviate dalla [redacted] tramite decreti ingiuntivi, successivamente opposti dall'Azienda (*Allegato n. 2*), di cui n. 2.033 emesse dai Fornitori cedenti, per un ammontare di euro 8.582.813,23, successivamente al 31 dicembre 2020.
3. **ALLEGATO C**: n. 1.159 partite emesse per un totale di euro 10.268.692,73 (*Allegato n. 3*), di cui:
   - n. 919 emesse dai Fornitori cedenti, per un ammontare di euro 4.914.233,44, successivamente al 31 dicembre 2020;
   - n. 86 fatture circolarizzate dalla [redacted] a titolo di interessi di mora ex articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, per l'importo di euro 5.016.307,70 (*Allegato n. 5*).
4. **ALLEGATO C** (*Extra circolarizzazione*): n. 433 partite non circolarizzate, emesse dal 15 gennaio 2021 al 31 luglio 2023, per l'ammontare complessivo di euro 5.343.311,75, comprensive delle n. 420 partite

ASP Reggio Calabria - Protocollo N. 1375 del 08/01/2025

comunicate da [redacted] - su richiesta dell'ASP - con la nota 9 gennaio 2024, acquisita al protocollo aziendale il giorno successivo al n. 1883, e delle n. 13 (distinte con la lettera A) pagate dall'ASP ma non comprese nell'elenco ricevuto da [redacted], pur essendo state emesse entro il 31 luglio 2023 (*Allegato n. 4*).

La laboriosa, complessa ed articolata attività istruttoria svolta dai Funzionari del Gruppo Circolarizzazione a ciò individuati dal Direttore della S. C. G.R.E.F., relativa all'esame delle n. 11.996 partite circolarizzate da [redacted] è stata avviata nel corso della prima metà del mese di aprile 2023 ed è proseguita - per come inizialmente impostata - con l'effettuazione delle attività descritte nell'immediato seguito, secondo le scansioni temporali e le risultanze ivi indicate.

Tutte le partite creditorie circolarizzate dalla Società sono state analizzate *in primis* tramite un raffronto con i dati presenti nei sistemi contabili aziendali (AS400 e SEC-SISR), rilevando e contestualmente riportando sul relativo Tracciato - con il supporto dell'*Advisor* regionale KPMG - i dati relativi al discarico delle partite, risultate chiuse tramite pagamento, note di credito ovvero annotazioni contabili di altra tipologia e natura. Sulla base delle risultanze di tale attività si è poi attivata un'intensa interlocuzione con la Società mediante la quale si è potuti addivenire alla definizione delle numerose discrasie emerse tra quanto dalla stessa richiesto e le evidenze della contabilità generale dell'Azienda nonché recuperare la documentazione (Fatture, note di credito, ricorsi per decreto ingiuntivo, cessioni di credito ecc.) necessaria per completare proficuamente l'attività istruttoria ed il cui reperimento negli archivi aziendali si è rivelato infruttuoso.

Tramite i dati contenuti nelle informazioni aggiornate trimestralmente dal Tesoriere aziendale, la [redacted] che – giova rammentare – è stato il Tesoriere dell'A. S. L. n. 9 di Locri negli anni immediatamente precedenti la cessazione della stessa in seguito all'accorpamento con l'Azienda Sanitaria Provinciale di Reggio Calabria, si è verificata la seguente situazione relativa alla presenza di pignoramenti, assegnazioni ed aventuali pagamenti a favore del Cessionario:

- File EXCEL "*PPT - In Essere e Pagati Estinti al 30.09.2023*":
  - "*IN ESSERE*": nessun pignoramento.
  - "*PAGATE - ESTINTE*": n. 21 pignoramenti dal 2009 al 2017 chiusi senza liquidazione/pagamento.
- File EXCEL "*PPT - Ex Tesoriere al 30.09.2023*": n. 2 pignoramenti del 2007 "*IN ESSERE - NON ESITATI*";
- File EXCEL "*PPT - In essere al 30.09.2023 - Gestiti fuori procedura*": nessun pignoramento.

Essendosi rivelata infruttuosa la ricerca presso gli archivi aziendali storici e correnti dei tabulati a suo tempo ricevuti dai competenti Uffici regionali, la S. C. G.R.E.F. - con nota 22 novembre 2023, prot. n. 60827 - ha chiesto ai medesimi Uffici "*l'elenco dei pagamenti effettuati dalla Regione Calabria relativamente ai debiti di pertinenza dell'Azienda Sanitaria Provinciale di Reggio Calabria nell'ambito della procedura Bad Debt Entity (BDE) di cui al decreto del Presidente della Giunta regionale della Calabria 14 dicembre 2010, n. 36*"d avente ad oggetto "*Circolarizzazione crediti ex articolo I 6-septies, secondo comma, del decreto-legge 21 ottobre 2021, n. 146, convertito con modificazioni dalla legge 17 dicembre 2021, n. 215*": soltanto recentemente (28-29/08/2024) tramite l'*Advisor* Regionale KPMG sono stati cricevuti taluni file in formato PDF relativi alle partite ed ai Soggetti rientranti nella procedura *Bad Debt Entity* (BDE). Ad ogni buon fine il Gruppo Circolarizzazione ha reputato necessario effettuare i controlli sui file ricevuti mediante un oneroso (in termini di temporali) confronto manuale tra il Tracciato ed i tre file PDF [redacted]_[…]_*205_Terza Delibera*" da cui è risultato comunque che nessuna delle partite circolarizzate da [redacted] e sopra descritte è stato oggetto della procedura di cui trattasi.

ASP Reggio Calabria - Protocollo N. 1375 del 08/01/2025

Il Gruppo Circolarizzazione ha inoltre verificato, per ciascuna partita circolarizzata e tenendo conto dei relativi atti giudiziari esecutivi e di cessione del credito nonché della data di presentazione dell'Istanza di circolarizzazione, il rispetto dei termini di cui agli articoli 2946 e 2948 c. c., periodicamente interrotti dalla BFF. In proposito è stata acquisita la seguente documentazione giustificativa:

- "*ESTRATTO CONTO DEBITORI al 31 Dicembre 2013*", trasmesso tramite raccomandata con avviso di ricevimento [redacted] e ricevuta dalla Azienda il successivo giorno [redacted];
- comunicazione via posta elettronica certificata [redacted] (Ns. Rif.: U.G.C. - Debitore: [redacted]), avente ad oggetto "*Sollecito di Pagamento – Estratto Conto al 25-03-2016*" (Identificativo messaggio: [redacted] - Ricevuta breve di avvenuta consegna: [redacted].

Inoltre, con impostazione operativa condivisa con il Cessionario, si è deciso di accantonare dalla definizione del debito le n. 86 fatture circolarizzate a titolo di interessi di mora (Allegato n. 5), contenute nell'Allegato C (N. 3), tenuto conto che gli interessi moratori sarebbero stati calcolati sul debito. a titolo di sorte capitale, accertato in via definitiva, potendosi comunque imputare a tali fatture la debenza per interessi; analogamente si è proceduto con l'accantonamento dei pagamenti pregressi imputati da [redacted] (Vedasi Allegati nn. 6 ed 8) ad interessi di mora, ex articolo 1194 c. c., risultando in capo all'Azienda, sulle partite interessate, un debito per sorte capitale ed un corrispondente credito da dedurre dagli interessi da pagare al Cessionario.

Dopo questo tipo di analisi di carattere generale riguardante tutte le partite circolarizzate dalla [redacted], il Gruppo Circolarizzazione si è focalizzato, in particolare, sulle partite di cui agli Allegati A e B (Nn. 1 e 2) dedicandosi *in primis* al completamento dei controlli relativi alla presenza su ciascuna delle partite circolarizzate dei relativi atti di cessione o procure all'incasso (anche ai sensi e per gli effetti di cui all'articolo 9 dell'Allegato E della legge 20 marzo 1865, n. 2248, come richiamato dall'articolo 70, ultimo comma, del regio decreto 18 novembre 1923, n. 2440, nonché dell'articolo 1260 c.c.) nonché dei pagamenti effettuati dall'Azienda ma ricusati dal Cessionario, per l'ammontare di euro 102.879,47, in quanto non riferibili - in termini di IBAN utilizzato - né allo Stesso né al Fornitore interessato (Vedasi Allegati nn. 6 e 7): per la situazione appena esposta, dopo aver effettuato, in parte infruttuosamente, le richieste delle necessarie informazioni alle Istituzioni Bancarie interessate ed aver proceduto ad accertare - tramite la Ditta fornitrice del servizio di Supporto *Cloud* - che, a valere su uno degli IBAN "errati", erano stati effettuati numerosi ulteriori pagamenti sin dal 2011, la S. C. G.R.E.F. ha chiesto la collaborazione della Guardia di Finanza – Nucleo di Polizia Economico-Finanziaria - Gruppo Tutela Finanza Pubblica, ai sensi dell'articolo in oggetto, mediante le comunicazioni 10 gennaio 2024, n. 1935, e 23 gennaio 2024, nn. 5335 e 5339.

Le risultanze cui è pervenuta tale attività intorno alla metà del mese di dicembre 2023 sono esposte in dettaglio nell'immediato seguito e trovano una sintetica rappresentazione nei prospetti Allegati nn. 6, 7 ed 8, nei quali sono riportati, distintamente per ciascuna delle voci ivi indicate, anche i pagamenti da reiterare perché effettuati a valere sull'IBAN "errato" di cui si è appena detto, gli interessi relativi all'imputazione dei pagamenti ricevuti effettuata ex articolo 1194 c. c. da parte della [redacted] nonché il computo degli interessi dovuti sulle somme di cui si è accertata la debenza, dalla data di scadenza delle relative partite al 31 dicembre 2023: giova precisare che la sorte capitale di cui si è accertata la debenza da parte dell'Azienda, indicata nell'apposita colonna dei prospetti di cui si è appena detto, è stata quantificata intanto previa deduzione delle

ASP Reggio Calabria - Protocollo N. 1375 del 08/01/2025

partite risultate pagate in base alle informazioni desumibili dalla contabilità generale aziendale (Applicativi AS400 e SEC-SIRS).

Allegato A (N. 1): partite incluse in atti giudiziari esecutivi (Vedasi Allegato n. 6).

- [redacted]: *Decreto ingiuntivo del Tribunale di Milano* [redacted] *(Proc. RG n.* [redacted], emesso per euro 1.937.470,80, notificato con formula esecutiva in data [redacted] - È stata verifica la pertinenza delle n. 31 partite circolarizzate, per l'importo di euro 179.664,01, tramite il Libro giornale autenticato [redacted], allegato al relativo ricorso per decreto ingiuntivo.
- [redacted]: *Decreto ingiuntivo del Tribunale di Milano* [redacted] *(Proc. RG n.* [redacted], emesso per euro 734.925,98, notificato con formula esecutiva in data [redacted] - È stata verificata la pertinenza delle n. 94 partite circolarizzate, per l'importo di euro 233.315,05, tramite l'atto notarile [redacted] allegato al relativo ricorso per decreto ingiuntivo.
- [redacted]: *Decreto ingiuntivo del Tribunale di Milano* [redacted] *(Proc. RG n.* [redacted], emesso per euro 5.218.226,08, notificato con formula esecutiva in data [redacted] - È stata verificata la pertinenza delle n. 989 partite circolarizzate, per l'importo di euro 3.644.370,77, tramite l'estratto notarile [redacted] e l'elenco dei crediti azionati entrambi acclusi al relativo ricorso per decreto ingiuntivo. In relazione a tale atto con deliberazione [redacted], il Commissario *ad acta* nominato dal Tribunale Amministrativo Regionale per la Lombardia, Sezione III, con la sentenza n. [redacted], ha deliberato "*...di procedere alla liquidazione e al pagamento... dell'importo complessivo di euro 5.899.073,46... di cui € 3.646.420,77 per sorte capitale*" "*già imputata nell'esercizio degli anni di competenza e riportata sui conti di riferimento*", con imputazione di euro "*...2.252.652,69 per relativi interessi moratori e anatocistici, spese di giudizio, rimborso imposta di registro e penalità di mora da imputare sul conto* [redacted] *"Fondo esecuzione giudizi di ottemperanza Commissari ad acta"*" dell'anno 2020 (FIN N/ [redacted].
- [redacted] *Decreto ingiuntivo del Tribunale di Milano* [redacted] *(Proc. RG n.* [redacted], emesso per euro 783.929,22 e notificato con formula esecutiva in data [redacted] - È stata verifica la pertinenza delle n. 91 partite circolarizzate, per l'importo di euro 158.391,56, tramite l'estratto notarile [redacted] allegato al relativo ricorso per decreto ingiuntivo.
- [redacted]: *Decreto ingiuntivo del Tribunale di Milano* [redacted] *(Proc. RG n.* [redacted], emesso per euro 466.458,97, notificato con formula esecutiva in data [redacted] come risulta dalla commissariale [redacted], di cui si dirà poco oltre - È stata verificata la pertinenza delle n. 6 partite circolarizzate, per l'importo di euro 6.286,40, tramite l'estratto notarile [redacted], rep. [redacted], allegato al relativo ricorso per decreto ingiuntivo. In relazione a tale atto con la deliberazione di cui si è appena detto, il Commissario *ad acta* nominato dal Tribunale Amministrativo Regionale per la Calabria, con la sentenza n. [redacted] dopo aver rilevato in premessa che dagli elenchi delle fatture insolute "*...vanno decurtati - in quanto secondo le verifiche effettuate dall'ASP risultano pagati - gli importi relativi alle fatture...*", nn. [redacted], emesse nel [redacted] dalla [redacted] nonché la fattura n. [redacted], emessa dalla [redacted], ha deliberato "*...di procedere immediatamente alla liquidazione e al pagamento in favore di* [redacted]*, della somma complessiva di euro 309.164,46 imputandone la spesa come segue: a)* [redacted]*: € 50.316,88 per sorte capitale residua...*", e, più in particolare, per l'ammontare non registrato pari ad euro 39.925,78, al conto [redacted] - "*Sopravvenienze*

ASP Reggio Calabria - Protocollo N. 1375 del 08/01/2025

passive" del bilancio 2016. Coincidendo le fatture circolarizzate relative al decreto ingiuntivo di cui trattasi esattamente con quelle espressamente decurtate nell'ambito della procedura di ottemperanza di cui alla sentenza del Tribunale Amministrativo Regionale per la Calabria, [redacted] a suo tempo regolarmente conclusasi, i relativi importi non sono stati considerati a debito dell'Azienda.

- [redacted]: *Decreto ingiuntivo del Tribunale di Milano* [redacted] *(Proc. RG n.* [redacted] emesso per euro 229.868,44, notificato con formula esecutiva in data [redacted] - È stata verificata la pertinenza delle n. 3 fatture circolarizzate, per l'importo di euro 4.710,92, tramite l'estratto notarile [redacted] allegato al relativo ricorso per decreto ingiuntivo. In relazione a tale atto con deliberazione [redacted] avente ad oggetto "*...ottemperanza d.i. Tribunale di Milano n.* [redacted]", il Commissario *ad acta* nominato dal Tribunale Amministrativo Regionale per la Lombardia, Sezione I, con la sentenza n. [redacted] dopo aver proceduto "*...alla verifica delle fatture di cui trattasi e, rilevatane la presenza in contabilità ed il relativo status* [...] *determinava la creditoria di* [redacted] *come da prospetti analitici allegati (all. 1), parte integrante del presente atto...*", decretando, tra l'altro, "*DI LIQUIDARE a favore di* [redacted] *l'importo complessivo di € 39.384,34...*", e procedendo ad imputare *"€ 7.763,46 per sorte capitale, già contabilizzati*": d'altronde le tre fatture circolarizzate risultavano già pagate nell'anno 2013. Pertanto, l'Azienda non poteva essere considerata a debito con riguardo alle partite di cui al decreto ingiuntivo del Tribunale di Milano [redacted], e, nello specifico, per le tre fatture circolarizzate.

- [redacted]: *Decreto ingiuntivo del Tribunale di Milano* [redacted] *(Proc. RG n.* [redacted] emesso per euro 888.308,42, notificato con formula esecutiva in data [redacted] - È stata verificata la correlazione con tale decreto ingiuntivo delle n. 12 fatture circolarizzate, per l'importo di euro 6.786,29, tramite l'estratto notarile [redacted] allegato al relativo ricorso per decreto ingiuntivo. Con la deliberazione [redacted] avente ad oggetto "*...l'ottemperanza ai decreti ingiuntivi* [redacted] *del* [redacted] [...] *emessi dal Tribunale di Milano*", il Commissario *ad acta* nominato dal Tribunale Amministrativo Regionale per la Lombardia, Sezione III, con la sentenza n [redacted] ha proceduto a:
  - "*...determinare la posizione creditoria di* [redacted] *avendola preventivamente condivisa con la stessa ...*", sintetizzabile, con riferimento al decreto ingiuntivo *de qua*, in n. 62 partite per un capitale residuo di euro 128.142,79;
  - deliberare "*DI LIQUIDARE E PAGARE in favore di* [redacted] *la somma complessiva di € 186.131,99, di cui* [...] *€ 154.403,91 riferiti al D.I.* [redacted] ...";
  - deliberare di imputare la spesa complessiva di euro 186.131,99 sul conto 25.01.000046 - "*Fondo esecuzione giudizi di ottemperanza Commissari ad acta*" dell'anno 2020 ([redacted]).

Per quanto sin qui esposto, l'Azienda non era da considerare a debito con riguardo alle partite di cui al decreto ingiuntivo del Tribunale di Milano [redacted] e, nello specifico, per le fatture circolarizzate.

- [redacted]: *Decreto ingiuntivo del Tribunale di Milano* [redacted] *(Proc. RG n.* [redacted] emesso per l'ammontare di euro 406.387,77, notificato con formula esecutiva in data [redacted] all'interno del quale è contenuta l'indicazione della fattura circolarizzata per l'importo di euro 389,31, non registrata nelle scritture contabili aziendali. Con la deliberazione [redacted] avente ad oggetto *"...Esecuzione Sentenza n°* [redacted] *– T.A.R. Lombardia (Sezione Terza) ricorso n.* [redacted] *proposto da* [redacted] *per l'ottemperanza ai* [redacted] [...] [redacted] [...]. *Invio Regione Calabria Piano di rientro BDE...*", il Direttore Generale, nel prendere atto delle deliberazioni commissariali in sede di

ASP Reggio Calabria - Protocollo N. 1375 del 08/01/2025

ottemperanza ivi indicate "*con le quali si liquida la somma complessiva quantificata in Euro 5.073874,15* […] *in esecuzione dei Decreti Ingiuntivi nn.* […] [redacted], delega "*...la Regione Calabria Sub Commissario Piano di Rientro BDE al pagamento dell'importo complessivo di € 3.839.301,12...*" ed, infine, da "*atto che questa ASP provvederà al pagamento delle fatture relative all'anno 2009 per un importo di Euro 1.234.573,03*". Tenuto conto di quanto sopra, ferma restando la possibilità di ulteriori verifiche circa i pagamenti di cui alla citata deliberazione n. [redacted], si è ritenuto di dover considerare la fattura di cui trattasi provvisoriamente esclusa dai crediti ammessi al pagamento.

- [redacted] *Decreto ingiuntivo del Tribunale di Milano* [redacted] *(Proc. RG n.* [redacted], emesso per euro 5.741.475,83, notificato con formula esecutiva in data [redacted] - È stata verificata la pertinenza delle n. 1.348 partite circolarizzate, per l'importo di euro 3.082.042,15, tramite gli estratti notarili [redacted] allegati al relativo ricorso per decreto ingiuntivo. Con la deliberazione [redacted] il Commissario ad acta nominato dal Tribunale Amministrativo Regionale per la Lombardia, Sezione III, con la sentenza [redacted] ritenendo di dover provvedere "*...all'emanazione del provvedimento di esecuzione del giudicato formatosi a seguito del decreto ingiuntivo n.* [redacted] *attraverso il pagamento alla* [redacted] […] *Di quanto spettante, detratti i pagamenti medio tempore effettuati...*", ha deliberato "*di procedere alla liquidazione e al pagamento in favore della* [redacted] […] *dell'importo complessivo pari ad € 3.852.311,67* […] *da imputare sul conto economico* [redacted] *"Fondo esecuzione Giudizio di Ottemperanza Comm. ad Acta'"*" dell'anno 2020 ([redacted]

- [redacted] la posizione per la quale non è stata fornita la relativa documentazione, non essendo reperibile in Azienda, è costituita da n. 16 partite per un importo complessivo di euro 2.608,50 - Tramite messaggio di posta elettronica 3 novembre 2023, [redacted] ha comunicato che considera chiusa tale posizione.

- [redacted] *Decreto ingiuntivo del Tribunale di Milano* [redacted] *(Proc. RG n.* [redacted], emesso per euro 69.466,92 e notificato con formula esecutiva in data [redacted] - È stata verificata la correlazione con tale atto delle n. 213 fatture circolarizzate, per l'importo di euro 33.029,67, tramite l'estratto notarile autenticato "*Registro IVA vendite della* [redacted] Rep. n. [redacted] allegato al relativo ricorso per decreto ingiuntivo. Con la deliberazione [redacted] n. [redacted], avente ad oggetto "*...l'ottemperanza ai decreti ingiuntivi* […] *n.* [redacted] […] *emessi dal Tribunale di Milano*", il Commissario ad acta nominato dal Tribunale Amministrativo Regionale per la Lombardia, Sezione III, con la sentenza n. [redacted], ha proceduto a:
  - "*...determinare la posizione creditoria di* [redacted] *avendola preventivamente condivisa con la stessa...*", rappresentata, con riferimento al decreto ingiuntivo che qui interessa, in n. 67 partite per un capitale residuo di euro 27.913,87;
  - deliberare "*DI LIQUIDARE E PAGARE in favore di* [redacted] *la somma complessiva di € 186.131,99, di cui € 31.728,08 riferiti al D.I.* [redacted] *...*";
  - deliberare di imputare la spesa complessiva di euro 186.131,99 sul conto [redacted] "*Fondo esecuzione giudizi di ottemperanza Commissari ad acta*"" dell'anno 2020 ([redacted]).

Pertanto, l'Azienda non è stata considerata a debito con riguardo alle partite di cui al decreto ingiuntivo del Tribunale di Milano [redacted] e, nello specifico, per le fatture circolarizzate.

- [redacted] ▫ *Decreto ingiuntivo del Tribunale di Reggio Calabria* [redacted] *(Proc. RGAC* [redacted], emesso per euro 653.504,22 e notificato con formula esecutiva in data [redacted] Non è stato possibile verificare la rispondenza tra le n. 35 fatture, circolarizzate per l'importo di euro 193.382,20, ed

ASP Reggio Calabria - Protocollo N. 1375 del 08/01/2025

il decreto di cui sopra in quanto non è stato reperito l'"*elenco fatture emesse a carico dell'ASP di Reggio Calabria*", indicato tra gli allegati del relativo ricorso per decreto ingiuntivo; in merito alla posizione in discorso, la [redacted] ha prodotto la certificazione 1° dicembre 2023 prevista dall'articolo 50 del decreto legislativo 1° settembre 1993, n. 385 e ss.mm.ii. (T.U.B.) comprensiva di tutte le fatture circolarizzate relative alla posizione di cui trattasi. Dopo aver sentito in proposito l'Avvocatura aziendale, le partite di cui al decreto ingiuntivo n. [redacted] sono state incluse tra i crediti ammessi, naturalmente previa deduzione dei relativi importi risultati pagati.

- [redacted]: Tale posizione è costituita da n. 24 fatture per un ammontare di euro 13.749,47, non essendo supportata dalla documentazione relativa ad un atto esecutivo non meglio determinato - La [redacted] ha, comunque, prodotto la certificazione 1° dicembre 2023 prevista dall'articolo 50 del decreto legislativo 1° settembre 1993, n. 385 e ss.mm.ii. (T.U.B.) comprensiva di tutte le relative fatture circolarizzate. Nelle more della definizione dei profili giuridico-legali connesse con quanto sopra esposto, le partite di cui trattasi sono state provvisoriamente escluse dai crediti ammissibili.

- [redacted]: *Decreto ingiuntivo del Tribunale di Reggio Calabria* [redacted] *(Proc. RGAC n.* [redacted]*)* emesso per euro 2.080.253,35 e notificato con formula esecutiva in data [redacted] - Non è stato possibile verificare la rispondenza tra le n. 10 partite, circolarizzate per l'importo di euro 31.027,97, ed il decreto di cui sopra in quanto non è stato reperito l'"*elenco fatture emesse a carico dell'ASP di Reggio Calabria*", indicato tra gli allegati del relativo ricorso per decreto ingiuntivo; la [redacted] ha comunque prodotto la certificazione [redacted] prevista dall'articolo 50 del decreto legislativo 1° settembre 1993, n. 385 e ss.mm.ii. (T.U.B.) comprensiva di tutte le fatture circolarizzate relative alla posizione di cui trattasi. Dopo aver sentito in proposito l'Avvocatura aziendale, le partite di cui al decreto ingiuntivo n. [redacted] sono state incluse tra i crediti ammessi, naturalmente previa deduzione dei relativi importi risultati pagati.

- [redacted]:
Decreto ingiuntivo del Tribunale di Latina [redacted] *(Proc. RG n.* [redacted]*)*, emesso per euro 5.631.421,89 e notificato con formula esecutiva in data [redacted] - È stata verificata la corrispondenza delle n. 2 fatture, circolarizzate per l'importo di euro 4.154,63, con detto decreto ingiuntivo tramite l'allegato al relativo ricorso "3. *estratto conto fatture*" [redacted].
Decreto ingiuntivo del Tribunale di Latina [redacted] *(Proc. RG n.* [redacted]*)*, emesso per euro 1.425.773,41 e notificato con formula esecutiva in data [redacted] - È stata verificata la corrispondenza delle n. 2 fatture, circolarizzate per l'importo di euro 25.279,84, con il provvedimento di cui sopra tramite l'allegato al relativo ricorso "3. estratto conto fatture" [redacted].
In relazione agli atti in questione, con la deliberazione [redacted] avente ad oggetto "*Esecuzione del giudicato formatosi sul decreto ingiuntivo n.* [redacted] *e sul decreto ingiuntivo n.* [redacted] *entrambi emessi entrambi dal Tribunale di Latina...*", il Commissario *ad acta* nominato dal Tribunale Amministrativo Regionale per il Lazio, Sezione Staccata di Latina, con la sentenza n. [redacted] dopo aver effettuato un ricognizione puntuale e completa delle relative posizioni debitorie ha disposto il pagamento – a favore della [redacted] della "*...sorte capitale pari complessivamente a € 2.249.155,44 di cui € 987.128,13 per fatture* [redacted] *e € 1.262.027,31 per fatture* [redacted] *...*", di cui euro "*...576.469,06 per sorte capitale non contabilizzata da imputare sul conto* [redacted] *(sopravvenienze passive) bilancio 2016...*". Nelle more della compiuta definizione dei profili

ASP Reggio Calabria - Protocollo N. 1375 del 08/01/2025

giuridico-documentali connessi con quanto sopra esposto, le partite di cui al decreti ingiuntivi nn [redacted] del 2013 sono state provvisoriamente escluse dai crediti ammissibili.

- [redacted] *Decreto ingiuntivo del Tribunale di Latina* [redacted] *(Proc. RG n.* [redacted], emesso per euro 932.319,31 e notificato con formula esecutiva in data [redacted] - È stata verificata l'inclusione della fattura, circolarizzata per l'importo di euro 1.111,34, nell'allegato al relativo ricorso per decreto ingiuntivo "*3. estratto conto fatture*" [redacted]

- [redacted] *Decreto ingiuntivo* [redacted] *(Proc. RG n.* [redacted], emesso dal Tribunale di Milano per euro 1.494.412,13 e notificato con formula esecutiva in data [redacted] - È stata verificata la corrispondenza delle n. 147 partite, circolarizzate per l'importo di euro 542.078,81, con tale decreto ingiuntivo tramite i seguenti allegati al relativo ricorso: Libro giornale autenticato [redacted] rep. [redacted] ed estratto conto note di debito [redacted]

- [redacted] Tale posizione, non supportata dalla documentazione relativa ad un atto esecutivo non meglio determinato, è costituita da n. 18 fatture per un ammontare di euro 11.962,79, in relazione alle quali, comunque, la [redacted] ha prodotto la certificazione [redacted] prevista dall'articolo 50 del decreto legislativo 1° settembre 1993, n. 385 e ss.mm.ii. (T.U.B.). Nelle more della definizione dei profili giuridico-legali connesse con quanto sopra esposto, le partite di cui trattasi sono state provvisoriamente escluse dai crediti ammissibili.

- [redacted] *Decreto ingiuntivo del Tribunale di Milano* [redacted] *(Proc. RG n.* [redacted] emesso per euro 2.423.198,27 e notificato con formula esecutiva in data [redacted] - È stata verificata la corrispondenza delle n. 489 partite, circolarizzate per l'importo di euro 1.736.802,36, con il decreto di cui sopra tramite l'allegato al relativo ricorso "5. *estratto conto fatture*" del [redacted]

- [redacted] *Decreto ingiuntivo del Tribunale di Milano* [redacted] *(Proc. RG n.* [redacted], emesso per euro 1.959.909,89 e notificato con formula esecutiva in data [redacted] - È stata verificata la corrispondenza delle n. 137 partite, circolarizzate per l'importo di euro 249.969,45, con il decreto di cui sopra tramite l'allegato al relativo ricorso "*02-elenco crediti azionati in linea capitale*" del [redacted] - [redacted]:

Decreto ingiuntivo del Tribunale di Milano [redacted], emesso per euro 32.543,91 e notificato con formula esecutiva in data [redacted] - Non è stato possibile verificare la corrispondenza tra le n. 9 partite, circolarizzate per l'importo di euro 27.125,29, ed il decreto di cui sopra non essendosi reperito l'allegato al ricorso per decreto ingiuntivo "1. *estratto conto Rep.* [redacted], in relazione alle quali, comunque, la [redacted] ha prodotto la certificazione [redacted] prevista dall'articolo 50 del decreto legislativo 1° settembre 1993, n. 385 e ss.mm.ii. (T.U.B.).

Decreto ingiuntivo del Tribunale di Milano [redacted] *(Proc. RG n.* [redacted], emesso per euro 41.833,75 e notificato con formula esecutiva in data [redacted] - È stata verificata la corrispondenza delle n. 8 partite circolarizzate per l'importo di euro 41.833,75, con il decreto n. [redacted] di cui sopra tramite l'allegato "*3) estratto conto notarile rep.* [redacted]" che trova corrispondenza con L'"*ESTRATTO LIBRO IVA*" recante il medesimo numero di Repertorio. Dopo aver sentito in proposito l'Avvocatura aziendale le partite relative ai decreti ingiuntivi di cui trattasi sono state incluse tutte tra i crediti ammissibili.

- [redacted] *Decreto ingiuntivo del Tribunale di Milano* [redacted] *n.* [redacted] *(Proc. RG n.* [redacted], emesso per euro 3.582.834,13 e notificato con formula esecutiva in data [redacted] - Tra

ASP Reggio Calabria - Protocollo N. 1375 del 08/01/2025

le n. 44 partite del Fornitore n. [redacted], così indicato nell'Allegato al ricorso per decreto ingiuntivo "*1) estratto autentico notarile Libro Giornale della* [redacted]" del [redacted], rep. n. [redacted], non c'è la fattura [redacted], n. [redacted], circolarizzata per euro 830,94.

Tale decreto ingiuntivo è stato oggetto della procedura di ottemperanza di cui alla sentenza del Tribunale Amministrativo Regionale per la 9 Lombardia, Sezione III, n. [redacted], alla cui esecuzione ha provveduto il Commissario *ad acta* con la deliberazione n. [redacted] Inoltre, in seguito a reclamo della Ricorrente il medesimo Tribunale si è pronunciato con la sentenza [redacted], n. [redacted], in merito gli "*ulteriori crediti per sorte capitale pari a euro 8.165,35 relativi a n. 12 fatture*", statuendo che "*la somma è dovuta e alla stessa devono aggiungersi i relativi interessi di mora*": all'esecuzione di tale ultimo provvedimento si è provveduto con la deliberazione commissariale [redacted], n [redacted]. Pertanto, la fattura [redacted], n. [redacted], non rientra tra i crediti ammissibili, a prescindere dai pagamenti risultanti dalla contabilità aziendale.

Allegato B (N. 2): partite connesse con procedimenti giudiziari in corso (Vedasi Allegato n. 7).

- [redacted]: *Procedimento RG n.* [redacted] iscritto a ruolo il [redacted] presso il Tribunale civile di Reggio Calabria-Prima Sezione – Si è verificato che delle n. 1976 partite circolarizzate per l'importo complessivo di euro 2.625.517,56, n. 307 non erano supportate dal necessario atto di cessione ovvero dalla relativa procura all'incasso per un totale di **euro 176.029,44**; pertanto, tali partite non sono state ritenute ammissibili ai fini delle successive procedure di pagamento.
- [redacted] *Procedimento RG n.* [redacted] iscritto a ruolo il [redacted] presso il Tribunale civile di Reggio Calabria-Prima Sezione – Si è verificato delle n. 687 partite circolarizzate, per l'importo complessivo di euro 1.750.091,12, n. 262 non erano supportate dal necessario atto di cessione ovvero dalla relativa procura all'incasso per un totale di **euro 107.052,92**; pertanto, tali partite non sono state ritenute ammissibili ai fini delle successive procedure di pagamento.
- [redacted]: *Procedimento RG n.* [redacted] iscritto a ruolo il [redacted] presso il Tribunale civile di Reggio Calabria-Prima Sezione – Le n. 22 partite circolarizzate per l'importo complessivo di euro 79.854,16, essendo supportate dai necessari atti di cessione ovvero dalle relative procure all'incasso, sono state ritenute ammissibili ai fini delle procedure successive, previa deduzione dei pagamenti effettuati dall'Azienda.
- [redacted] *Procedimento RG n.* [redacted] iscritto a ruolo il [redacted] presso il Tribunale civile di Reggio Calabria-Prima Sezione – Le n. 101 partite circolarizzate per l'importo complessivo di euro 521.942,74, essendo supportate dai necessari atti di cessione ovvero dalle relative procure all'incasso, sono state ritenute ammissibili ai fini delle procedure successive, previa deduzione dei pagamenti effettuati dall'Azienda.
- [redacted]: *Procedimento RG n.* [redacted] iscritto a ruolo il [redacted] presso il Tribunale civile di Reggio Calabria-Prima Sezione – Si è verificato che delle n. 26 partite circolarizzate per l'importo complessivo di euro 40.446,46, n. 2 non erano supportate dal necessario atto di cessione ovvero dalla relativa procura all'incasso per un totale di **euro 747,91**; pertanto, tali partite non sono state ritenute ammissibili ai fini delle successive procedure di pagamento.
- [redacted]: *Procedimento RG n.* [redacted] iscritto a ruolo il [redacted] presso il Tribunale civile di Reggio Calabria-Prima Sezione – Si è verificato che delle n. 237 partite circolarizzate per l'importo complessivo di euro 1.129.704,87, n. 4 non erano supportate dal necessario atto di cessione ovvero dalla

ASP Reggio Calabria - Protocollo N. 1375 del 08/01/2025

relativa procura all'incasso per un totale di **euro 700,16**; pertanto, tali partite non sono state ritenute ammissibili ai fini delle successive procedure di pagamento.

- [redacted]: *Procedimento RG n.* [redacted] iscritto a ruolo il [redacted] presso il Tribunale civile di Reggio Calabria-Prima Sezione – Le n. 6 partite circolarizzate per l'importo complessivo di euro 8.435,05, essendo supportate dai necessari atti di cessione ovvero dalle relative procure all'incasso, sono state ritenute ammissibili ai fini delle successive procedure, previa deduzione dei pagamenti effettuati dall'Azienda.

- [redacted]: *Procedimento RG n.* [redacted] iscritto a ruolo [redacted] presso il Tribunale civile di Reggio Calabria-Prima Sezione – Si è verificato che delle n. 1110 partite circolarizzate per l'importo complessivo di euro 3.072.200,10, non erano supportate dal necessario atto di cessione ovvero dalla relativa procura all'incasso, risultavano prescritte ovvero pagate secondo la contabilità della [redacted] n. 77 partite per un totale di **euro 557.169,45**; pertanto, tali partite non sono state ritenute ammissibili ai fini delle successive procedure di pagamento.

- [redacted]: In relazione al *procedimento RG n.* [redacted] iscritto a ruolo il [redacted] presso il Tribunale civile di Reggio Calabria-Prima Sezione è stata circolarizzata una nota di credito di euro -2.805,26.

- [redacted] *Procedimento RG n.* [redacted] iscritto a ruolo [redacted] presso il Tribunale civile di Reggio Calabria-Prima Sezione – Si è verificato che delle n. 61 partite circolarizzate per l'importo complessivo di euro 161.738,01, una non era supportata dal necessario atto di cessione ovvero dalla relativa procura all'incasso per un totale di **euro 3.027,34**; pertanto, tale partita non è stata ritenuta ammissibile ai fini delle successive procedure di pagamento.

- [redacted]: *Procedimento RG n.* [redacted] iscritto a ruolo il [redacted] presso il Tribunale civile di Reggio Calabria-Prima Sezione – Si è verificato delle n. 1812 partite circolarizzate per l'importo complessivo di euro 4.215.178,51, non erano supportate dal necessario atto di cessione ovvero dalla relativa procura all'incasso n. 599 partite per un totale di **euro 1.050.474,39**, che, pertanto, non sono state ritenute ammissibili ai fini delle successive procedure di pagamento.

- [redacted] *Procedimento RG n.* [redacted] iscritto a ruolo [redacted] presso il Tribunale civile di Reggio Calabria-Prima Sezione – Si è verificato delle n. 12 partite circolarizzate per l'importo complessivo di euro 24.868,30, una non era supportata dal necessario atto di cessione ovvero dalla relativa procura all'incasso per un totale di **euro 5,12**; pertanto, tale partita non è stata ritenuta ammissibile ai fini delle successive procedure di pagamento.

- [redacted]: *Procedimento RG n.* [redacted] iscritto a ruolo l' [redacted] presso il Tribunale civile di Reggio Calabria-Prima Sezione – Le n. 7 partite circolarizzate per l'importo complessivo di euro 14.071,73, essendo supportate dai necessari atti di cessione ovvero dalle relative procure all'incasso, sono state ritenute ammissibili ai fini delle successive procedure, previa deduzione dei pagamenti effettuati dall'Azienda.

- [redacted]: *Procedimento RG n.* [redacted] iscritto a ruolo il [redacted] presso il Tribunale civile di Reggio Calabria-Prima Sezione – Si è verificato delle n. 882 partite circolarizzate per l'importo complessivo di euro 672.132,12, non erano supportate dal necessario atto di cessione ovvero dalla relativa procura all'incasso, risultavano prescritte ovvero pagate secondo la contabilità della [redacted] n. 38 partite per un totale di **euro 47.741,84**, che, pertanto, non sono state ritenute ammissibili ai fini delle successive procedure di pagamento.

- [redacted]: *Procedimento RG n.* [redacted] iscritto a ruolo il [redacted] presso il Tribunale civile di Reggio Calabria-Prima Sezione – Le n. 36 partite circolarizzate per l'importo complessivo di euro

ASP Reggio Calabria - Protocollo N. 1375 del 08/01/2025

305.622,42, essendo supportate dai necessari atti di cessione ovvero dalle relative procure all'incasso, sono state ritenute ammissibili ai fini delle successive procedure, previa deduzione dei pagamenti effettuati dall'Azienda.

- [redacted] *Procedimento RG n.* [redacted] iscritto a ruolo il [redacted] presso il Tribunale civile di Reggio Calabria-Prima Sezione – Si è verificato che delle n. 174 partite circolarizzate per l'importo complessivo di euro 2.655.089,09, n. 17 risultavano pagate secondo la contabilità della [redacted] per l'ammontare di **euro 24.548,38**.

Allegato C (N. 3): partite non interessate da procedimenti esecutivi (Vedasi Allegato n. 8).

- In merito alle n. 1159 partite circolarizzate per l'importo complessivo di euro 10.268.692,73 – escludendosi le n. 86 fatture emesse dal Cessionario o dai Fornitori cedenti per interessi di mora – Si è verificato che delle rimanenti n. 1073 partite, un numero che purtroppo non si è riuscito a ricostruire *ex post*, corrispondente ad un ammontare complessivo pari ad **euro 720.004,83**, risultava "*...non ammissibile o non dovuto*".

Le risultanze delle verifiche sin qui esposte sono affluite nell'Accordo quadro tra l'Azienda Sanitaria Provinciale di Reggio Calabria e la [redacted] 18 dicembre 2023, di cui alla deliberazione [redacted] (Vedansi gli allegati "*3. ABC. Allegati ASP A, B, C e riepilogo*" e "*5. Tracciato analitico Circolarizzazione* [redacted]"). In esecuzione di tale Accordo, in particolare, l'Azienda ha effettuato il pagamento, tramite il Provvisorio di uscita [redacted], [redacted], della "*Sorte capitale riconoscibile*" e degli "*Interessi di mora al 31/12/2023*" (previa deduzione dei "*Pagamenti imputati ad interessi*") di cui ai prospetti Allegati A e B compresi nel documento "*3. ABC. Allegati ASP A, B, C e riepilogo*" di cui sopra (Allegato n. 9): con il medesimo Accordo sono state rinviate ad ulteriori attività istruttorie le partite di cui all'Allegato C nel quale sono contestualmente affluite tutte le partite dei primi due allegati ritenute non riconoscibili in sede di istruttoria (Allegato n. 10). Per una migliore lettura di tali prospetti giova evidenziare che in sede di Accordo le Parti - seguendo l'indicazione in tal senso del Gruppo Circolarizzazione - hanno comunque considerato non riconoscibili e, quindi, chiuse, le partite di importo inferiore ad euro (+/-) 10,00.

Nel corso della produzione dei singoli ordinativi da emettere a regolarizzazione del pagamento di cui al provvisorio di uscita n. [redacted], si è potuto constatare che numerose partite, in realtà già chiuse (Fatture pagate e/o note di credito già utilizzate), erano risultate invece aperte (e, quindi, a debito/credito dell'Azienda) dai controlli incrociati effettuati nella precedente fase istruttoria; e ciò in quanto in sede di registrazione della cessione delle singole partite il SIRS-SEC aveva generato un nuovo numero di documento, chiudendo contestualmente la partita originaria emessa dal Cedente e, quindi, non consentendo un collegamento diretto tra ordinativo di pagamento e fattura originaria pagata, che invece emerge nel caso in cui – ad esempio – si dovesse tentare di chiudere nuovamente mediante un mandato la medesima partita. In proposito va precisato che anche la [redacted] evidenziava l'esistenza di fatture già pagate tramite il messaggio di posta elettronica [redacted], acquisito al protocollo aziendale al n. [redacted] (Vedasi *ex plurimis* anche la nota ASP n. 6836/2024).

Con l'*Addendum* di cui alla deliberazione [redacted], n. [redacted] inoltre, le Parti "*...in ragione della complessità dell'analisi a causa dell'elevato numero delle fatture coinvolte e della mole della correlata documentazione, nonché dell'esigenza di entrambe* [...] *di addivenire a una cristallizzazione certa delle esposizioni creditizie*" hanno convenuto di disporre una proroga al 30 settembre 2024 del termine "*per il*

ASP Reggio Calabria - Protocollo N. 1375 del 08/01/2025

completamento dell'analisi congiunta in relazione ai crediti indicati nell'istruttoria riepilogata nel prospetto sub ALLEGATO C dell'Accordo" come pure di quello fissato per i relativi pagamenti al 30 ottobre 2024.

Per quanto sopra esposto e precisato, le ulteriori attività di verifica e controllo svolte dal Gruppo Circolarizzazione hanno riguardato:

- le n. 2773 partite circolarizzate del "nuovo" Allegato C, anche alla luce del richiesto parere rilasciato dall'Avvocatura aziendale con la nota [redacted], n. [redacted];
- il riesame delle n. 7.232 partite degli Allegati A e B chiuse in sede di Accordo, con l'effettuazione di specifiche ulteriori verifiche - anche, ove possibile, tramite la Piattaforma dei Crediti Commerciali - relative a quelle per le quali si rilevavano le criticità di cui sopra;
- il nuovo computo relativo ai pagamenti già imputati da[redacted]d interessi di mora ex articolo 1194 c. c., anche alla luce del richiesto parere rilasciato dall'Avvocatura aziendale con la nota 2 luglio 2024, n. 47433;
- il dettaglio ed i documenti giustificativi relativi ai "*compensi e spese vive*" da corrispondere alla [redacted] in base all'Accordo, tenuto conto del richiesto parere rilasciato dall'Avvocatura aziendale con la nota [redacted], n. [redacted], nonché delle precisazioni di cui alla successiva nota [redacted], n. [redacted].

Le attività appena descritte, unitamente a quelle di sollecito e monitoraggio riguardanti la liquidazione ed il relativo pagamento delle partite non circolarizzate emesse fino al 31 luglio 2023, hanno condotto all'adozione, su proposta del Gruppo Circolarizzazione, dei seguenti provvedimenti emessi dal Direttore della S.O.C. Gestione Risorse Economiche Finanziarie:

1. Determinazione [redacted], n. [redacted], avente ad oggetto "*Deliberazioni [redacted] n. [redacted] e [redacted] n. [redacted] – Accordo quadro ASP di Reggio Calabria/[redacted] e relativo Addendum [redacted]. Allegato C - Partite circolarizzate emesse entro il 31 dicembre 2020*" (Allegato n. 11).
2. Determinazione [redacted], n. [redacted] avente ad oggetto "*Deliberazioni [redacted], n. [redacted] e [redacted] n. [redacted] – Accordo quadro ASP di Reggio Calabria/[redacted] e relativo Addendum [redacted]. Allegato C - Partite non circolarizzate emesse entro successivamente al 31 dicembre 2020*" (Allegato n. 12).
3. Determinazione [redacted], avente ad oggetto "*Deliberazioni [redacted], n. [redacted] e [redacted] n. [redacted] – Accordo quadro ASP di Reggio Calabria/[redacted] e relativo Addendum [redacted] Articolo 7 - "Compensi e spese vive in relazione ai procedimenti giudiziari conclusi e/o in corso*" (Allegato n. 13).

Mediante tali atti l'Azienda Sanitaria Provinciale di Reggio Calabria - in base alle risultanze delle verifiche effettuate e nei medesimi adeguatamente descritte - ha provveduto, *inter alia*, a:

Determinazione [redacted], n. [redacted]

- Dare atto, "*delle risultanze dei prospetti "Allegato n. 1", "Allegato n. 2" ed "Allegato n. 3", uniti in formato EXCEL e PDF quale parte integrante e sostanziale del presente atto, che espongono, rispettivamente, a credito della [redacted] **euro 154.137,43** (di cui € 74.718,91 per interessi) ed **euro 920.848,84**, (di cui € 844.068,09 per interessi) ed a credito dell'Azienda **euro 463.324,35** (di cui € -263.261,17 per interessi)*".
- Disporre:
  - in conseguenza di quanto sopra e tenuto conto, inoltre, dello sconto del 20 per cento sugli interessi di mora previsto dagli articoli 4 e 5 dell'Accordo, "*la liquidazione a favore della [redacted] [...] della somma complessiva di **euro 891.228,87***", di cui euro 735.029,60 per interessi;

ASP Reggio Calabria - Protocollo N. 1375 del 08/01/2025

- "*l'accertamento* [...] *del credito aziendale di* ***euro 515.976,58*** *e l'incasso dello stesso tramite compensazione con i pagamenti per interessi di mora pari ad euro 735.029,60*".

Determinazione [redacted] *n.* [redacted]

- Dare atto, "*delle risultanze del prospetto denominato "Interessi di mora - Allegato C - Nota* [redacted] *n.* [redacted]*" e recante le n. 348 partite per le quali sono stati quantificati gli interessi di mora per un totale di* ***euro 325.811,96****, allegato in formato EXCEL e PDF quale parte integrante e sostanziale del presente atto*".
- Disporre, in conseguenza di quanto sopra e tenuto conto sempre dello sconto del 20 per cento sugli interessi di mora previsto dagli articoli 4 e 5 dell'Accordo, "*la liquidazione ed il pagamento a favore della* [redacted] [...] *della somma di* ***euro 260.649,57****, dovuta per interessi di mora*".

Determinazione [redacted] *n.* [redacted]

- Disporre, con riferimento alla fattura [redacted], n. [redacted], emessa dalla [redacted] per euro 260.000,00 imputata al conto [redacted] – *Spese legali da circolarizzazione*, ed in linea con le risultanze dell'istruttoria condotta (in premessa descritta), "*la liquidazione ed il pagamento a favore della* [redacted] [...] *della somma di* ***euro 100.808,44*** *dovuta per spese legali (euro 84.527,53, per compensi e diritti nonché rimborso forfetario ex DD. MM. 8 aprile 2004, n. 127, e 10 marzo 2014, n. 55, euro 14.955,88, per esborsi o spese, ed euro 1.325,03, per spese successive occorrende ad esclusione di quelle elencate in calce dopo tutte le sottoscrizioni)*..." (Vedasi il prospetto allegato al provvedimento di cui trattasi).

Nel rimanere disponibili per ogni eventuale chiarimento o integrazione in merito a quanto sopra esposto, si rivolgono distinti saluti.

IL DIRIGENTE
[redacted]

Relazione sintesi supporto attività di analisi dell'accordo transattivo dell'ASP di Cosenza

REGIONE CALABRIA

13/01/2025

Disclaimer

*I servizi e i report prodotti nel corso del nostro intervento non costituiscono una procedura di revisione contabile o parere legale, in quanto basati sull'acquisizione di informazioni forniti da parte della Regione, ASP di Cosenza e da terzi, rappresentando, pertanto, un'attività meramente ricognitiva svolta da KPMG Advisory S.p.A. (di seguito, «**KPMG**» o «**Società**»).*

*Come riportato nella nostra offerta, l'attività oggetto dell'incarico affidato a KPMG ha l'esclusivo obiettivo di fornire un affiancamento metodologico per soddisfare le esigenze di carattere informativo, sia in relazione alla verifica da parte della Regione Calabria (di seguito, «**Regione**») del raggiungimento degli obiettivi del Piano di Rientro, sia ai fini della conseguente attività di rendicontazione periodica ai Ministeri competenti.*

KPMG non si assume alcuna responsabilità sulla correttezza dei dati forniti dalla Regione e dall'Azienda, ivi inclusa ogni informazione a tal fine fornita dalla Regione, dall'Azienda e/o da terzi per lo svolgimento delle attività ricognitive, con la conseguenza che la Società non è responsabile della completezza e/o dell'accuratezza di tali informazioni o dell'avallo delle stesse.

Nell'elaborare le risultanze rassegnate con la presente relazione:

(i) KPMG ha proceduto unicamente, attraverso la documentazione fornita dalla Regione e dall'Azienda alla ricognizione ed incrocio dei dati emergenti dalla contabilità e dall'ulteriore documentazione rilevante citata nel presente documento, rispetto a quanto contenuto nell'atto transattivo esaminato, al fine di riscontrare gli eventuali elementi di differenziazione, senza effettuare alcuna analisi di tipo valutativo, ed esclusivamente sulla base delle metodologie individuate congiuntamente con la Regione e l'Azienda, come infra *meglio descritto. I contenuti del presente elaborato non possono dunque essere intesi come parere contabile, fiscale o giuridico sui contenuti della delibera, dei dati contabili o sull'ulteriore documentazione fornita, sulla loro attendibilità e, in via generale, sulla correttezza degli stessi;*

(ii) stante la natura e consistenza dell'attività svolta, non è stata oggetto di delibazione la correttezza formale e sostanziale dell'atto transattivo e dei documenti oggetto dell'attività di analisi ricognitiva;

(iii) KPMG ha predisposto il presente documento sulla base delle informazioni disponibili alla data della consegna. Il documento medesimo è dunque da intendersi suscettibile di tutte le integrazioni determinate dalla sopravvenienza di elementi ed informazioni nuove e/o diverse rispetto a quelle originariamente acquisite. Sarà cura di KPMG predisporre per tempo un aggiornamento del documento che tenga in considerazione i suddetti elementi ed informazioni sopravvenuti, se rilevanti e significativi per l'analisi svolta.

1. Premessa

A seguito della nota n.495321 del 29/07/2024 è stato fornito un supporto al Settore 6 «Bilancio SSR – Monitoraggio dell'Andamento Economico delle Aziende Sanitarie – Controllo di Gestione – Patrimonio» del Dipartimento «Tutela della Salute e servizi socio sanitari» della Regione Calabria nelle attività di analisi dell'accordo transattivo stipulato tra l'Asp di Cosenza ed il Cessionario Banca [redacted] relativamente alle partite creditorie oggetto del processo di circolarizzazione ai sensi dell'Art.16 septies comma 2 lettera c) del Decreto Legislativo del 21 ottobre 2021, convertito in legge n.215 del 17 dicembre 2021. La presente relazione, a seguito delle informazioni e dei dati trasmessi dalla Regione e dall'Azienda sanitaria, è volta a fornire un aggiornamento sullo stato di avanzamento del supporto richiesto dal predetto Settore 6 «Bilancio SSR – Monitoraggio dell'Andamento Economico delle Aziende Sanitarie – Controllo di Gestione – Patrimonio».

2. Attività 1/5

Preliminarmente è stata svolta un'attività di supporto al Settore 6, nell'analisi della deliberazione n° [redacted] del [redacted], avente ad oggetto la transazione conclusa con [redacted]

Di seguito si riporta un'analisi in funzione delle informazioni di natura contabile e legale riportate nella deliberazione di cui sopra.

Dalla deliberazione n. [redacted] emerge che il valore riconosciuto dell'accordo transattivo posto in essere dalle parti è pari a 39.000.000,00 € onnicomprensivo di capitale, accessori e interessi.

Nello specifico, come comunicato e dalle informazioni fornite dal Settore 6, [redacted], in qualità di cessionaria dei crediti vantati nei confronti dell'ASP di Cosenza, ha comunicato, nella piattaforma digitale regionale appositamente creata per la gestione informatizzata della circolarizzazione obbligatoria (SISR-AP) ai sensi del D.L. 146/2021 *convertito con modificazione della Legge n.215/2021*, presunte pretese creditorie complessivamente pari a 54.988.299,71 €, di cui rientrati nel perimetro dell'accordo transattivo un importo pari a 53.753.298,17 €.

L'ammontare della transazione pari a 53.753.298,17 € risulta così composto:

- 43.882.730,72 € sorte capitale;
- 9.870.567,45 € spese accessorie.

Inoltre, nel citato atto si aggiungono ulteriori 35.842.424,78 € quali interessi moratori e spese legali maturate sulla sorte capitale oggetto della transazione.

Di seguito si riporta un prospetto riepilogativo delle informazioni contenute nell'accordo transattivo:

Delibera 2807 del 21/12/2023 dell'ASP CS - Accordo Transattivo [redacted]	
1. Valore [redacted]	53.753.298,17 €
2. di cui Sorte capitale	43.882.730,72 €
2.1 di cui Partite contabili di sorte capitale già definite*	28.409.621,25 €
3. Interessi e spese legali	9.870.567,45 €
4. Sorte capitale al netto delle partite già definite* incrementata degli Interessi e delle spese legali	**25.343.676,92 €**
4.1 di cui Sorte Capitale Registrata in contabilità	13.619.100,44 €
4.2 di cui Sorte Capitale Non Registrata in contabilità e oggetto di titoli esecutivi	1.854.009,03 €
5. Spese Accessorie (Interessi espese legali) richieste da [redacted] sui crediti di cui al punto 1	**35.842.424,78 €**
6. Abbattimento delle spese accessorie (Punto 5)	**- 22.186.101,70 €**
Totale Pagato (Punti 4 + 5 + 6)	**39.000.000,00 €**

Tabella 1

* Si specifica che con il termine partite "definite", si intendono partite contabili per le quali sono già intervenuti pagamenti e/o altre procedure per la chiusura della posizione debitoria

2. Attività 2/5

Dal prospetto riportato in tabella 1, l'accordo transa tivo, pari a 39.000.000,00 € è così declinato:

La sorte capitale è pari a 15.473.109,47 € ripartita in:

• 13.619.100,44 € sorte capitale già rilevata nella contabilità (Co.Ge.) dell'ASP di Cosenza;

• 1.854.009,03 € sorte capitale non rilevata nella contabilità (Co.Ge.) dell'ASP di Cosenza e già oggetto di titoli esecutivi.

Alla sorte capitale, si aggiungono ulteriori spese accessorie per interessi e spese legali già richieste dal Cessionario [redacted] nell'ambito del processo di circolarizzazione ai sensi del D.L. 146/2021 pari a 9.870.567,45 €.

Dalla deliberazione 2807/2023 emerge, che a seguito delle verifiche di tipo contabile condotte di concerto tra i referenti di [redacted] ed i referenti dell'ASP di Cosenza vengono quantificate sulla sorte capitale comunicata da [redacted] nell'ambito del processo di circolarizzazione ai sensi del D.L 146/2021, ulteriori spese accessorie, costituite da interessi e spese legali, per un importo pari a 35.842.424,78 €.

Dall'analisi dell'atto deliberativo, è emerso che le parti convengono in un abbattimento pari a 22.186.101,70 € della quota delle ulteriori spese accessorie precedentemente calcolate e quantificate in 35.842.424,78 €.

In conclusione, l'importo corrisposto dall'ASP di Cosenza nei confronti del Cessionario [redacted] a seguito delle evidenze di cui sopra è pari a 39.000.000 €.

Il settore 6 del Dipartimento Salute e Welfare della Regione Calabria a seguito dell'atto deliberativo dell'Asp di Cosenza n.2807/2023 e anche in funzione della sua specifica attività di monitoraggio ha richiesto anche un suppo to nell'analisi dell'intero processo di transazione tra l'Azienda e il Cessionario [redacted] Nello specifico:

1- individuazione delle fatture oggetto della transazione;

2- la verifica dello stato di liquidazione delle fatture;

3- eventuali cause giudiziarie in corso aventi ad oggetto le fat ure inserite nella transazione;

4- la verifica della riconducibilità esclusiva all'ASP di Cosenza delle fatture inserite nella transazione;

5- la verifica delle modalità di calcolo degli interessi moratori abbattuti a seguito dell'accordo transattivo.

Nel dettaglio, per il punto «*individuazione delle fatture oggetto della transazione*», è stata effe tuata una attività di verifica presso l'U.O.C. GREF Servizi Finanziari dell'ASP di Cosenza che ha coordinato l'attività, per l'analisi delle pa tite contabili r entrate nel perimetro della transazione.

E' stata effettuata la riconciliazione del valore di sorte capitale dei documenti contabili oggetto dell'accordo transa tivo mediante l'analisi dei dati contabili presenti:

- nella deliberazione n. 2807/2023;

- nel «*Tracciato record Crediti*» – sezione "Saldo";

- nella contabilità (Co.Ge) dell'Azienda Sanitaria di Cosenza.

2. Attività 3/5

Dall'analisi è emerso un disallineamento del dato contabile tra le tre fonti su indicate. Nello specifico, nell'atto deliberativo n. 2807/2023 il saldo dei documenti contabili riconducibili alla sorte capitale è pari a 15.473.109,47 €; il saldo delle medesime partite esposto nel «*Tracciato record crediti*» è pari a 15.424.344,46 €; il saldo pagato nella contabilità (Co.Ge) dell'ASP di CS ammonta a 15.225.648,61 €.

Di seguito si riporta un prospetto di sintesi:

Sorte capitale - Accordo Transattivo [redacted]	
1. Sorte capitale di cui alla deliberazione 2807/2023	15.473.109,47 €
2. Sorte capitale da *"Tracciato Record Crediti"* ai sensi del D.L. 146/2021	15.424.344,46 €
3. Sorte capitale risultante nella contabilità (Co.Ge.) ASP di Cosenza	15.225.648,61 €

Tabella 2

Dalla tabella 2 è riscontrabile un delta tra il valore di sorte capitale delle partite debitorie presenti nella contabilità dell'ASP di Cosenza ed il dato di sorte capitale riportato nella già citata deliberazione n. 2807/2023 per un valore pari a 247.460,86 €.

Relativamente al differenziale tra il valore di sorte capitale delle partite debitorie presenti nella contabilità dell'ASP di Cosenza e il saldo della sorte capitale circolarizzata da [redacted] (ai sensi del D.L. 146/2021) ed indicata sul «*tracciato record crediti*», lo stesso è pari a 198.695,85 €.

Con riferimento al punto 2, «*la verifica dello stato di liquidazione delle fatture*», l'Asp di Cosenza non ha fornito alla Regione la documentazione necessaria e propedeutica per effettuare tale attività.

Per il terzo punto «*Eventuali cause giudiziarie in corso aventi ad oggetto le fatture inserite nella transazione*», è stata svolta una attività di supporto al Settore 6, nella riconciliazione del numero delle procedure giudiziarie, ripartite tra titoli esecutivi e giudizi in corso, esposti nella deliberazione n. 2807/2023 di cui agli allegati B e C dell'accordo transattivo con le procedure giudiziarie riportare dal Cessionario [redacted] nel «*Tracciato record crediti*».

Le procedure giudiziarie in essere e rientranti nel perimetro dell'accordo transattivo sono pari a n. 26 e così ripartite:

- 11 titoli esecutivi;

- 15 giudizi in corso.

A seguito della primaria analisi effettuata è emerso che delle 26 procedure giudiziarie, con riferimento ai titoli esecutivi risultano riscontrati all'interno del «*Tracciato Record crediti*» 10 titoli esecutivi. Tale delta, è stato motivato dall'ASP di Cosenza con nota prot. n. [redacted] del [redacted] con oggetto: «*Riscontro nota prot. n. [redacted] del [redacted] avente ad oggetto: Richiesta informazioni contabili su transazione [redacted] giusta deliberazione aziendale n. [redacted]*» indirizzata al Dipartimento Salute e Welfare della Regione Calabria e al Settore 6 dello stesso: «*tra le somme oggetto di transazione, soltanto l'importo di € 2.384,62 era riferito ad un debito riconducibile all'ASP di Crotone e pertanto, in considerazione della clausola di salvaguardia contenuta nella deliberazione n. [redacted] il detto importo, con nota prot. n. [redacted] del [redacted], è stato oggetto di compensazione con corrispondente credito vantato da [redacted] e contenuto nella fattura elettronica [redacted] del [redacted] n. [redacted] emessa da [redacted] e ceduta alla [redacted]*».

2. Attività 4/5

La somma di € 2.384,62 è riconducibile al Decreto Ingiunto n. [redacted] emesso dal Tribunale di Crotone nei confronti dell'Asp di Crotone ed inserito tra i titoli esecutivi oggetto di transazione. Dall'analisi svolta è emerso che le fatture riconducibili al suddetto titolo non risultano circolarizzate nei confronti dell'ASP di Cosenza.

In merito alle 10 procedure esecutive riscontrate nel "tracciato record crediti", è stata richiesta al competente ufficio legale dell'ASP di Cosenza tutta la documentazione probante e posta a fondamento dei singoli titoli esecutivi. A seguito di tale attività di supporto è stata effettuata una riconciliazione delle singole posizioni contabili presenti nei titoli esecutivi con le partite contabili presenti nel "Tracciato record crediti".

Titoli Esecutivi Accordo Transattivo Delibera [redacted]	
1. Saldo dei Titoli Esecutivi indicati nell'Accordo Transattivo	19.105.596,29 €
2. Saldo dei Titoli Esecutivi indicati al punto 1 da Tracciato Record Crediti ai sensi del D.L. 146/2021	9.618.121,24 €
2.1 Partite contabili oggetto di Titoli Esecutivi indicati al punto 1 pagate ante Accordo Transattivo	4.400.636,68 €
2.2 Partite contabili oggetto di Titoli Esecutivi indicati al punto 1 rientrate nell'Accordo Transattivo	5.387.026,98 €
3. Totale partite contabili oggetto di Titoli Esecutivi pagate	**9.787.663,66 €**

Tabella 3

Come riportato nella tabella 3, il saldo dei titoli esecutivi indicato nell'atto deliberativo [redacted] è pari a 19.105.596,29 €. Il saldo dei titoli esecutivi presentati da [redacted] nel «*tracciato record crediti*» ammonta a 9.618.121,24 € con un delta positivo rispetto alle somme ingiunte pari a 9.487.475,05 €.

Dalle analisi condotte nella contabilità (Co.Ge) dell'ASP di Cosenza risultano, per le partite contabili azionate nei titoli esecutivi di cui al punto 2 del prospetto su indicato, mandati di pagamento anteriori all'accordo transattivo per 4.400.636,68 € e mandati di pagamento intervenuti successivamente alla stipula dell'accordo per 5.387.026,98 €.

Ad oggi, l'attività non può ritenersi conclusa, in quanto sono in itinere, da parte della Regione, le analisi di riconciliazione delle procedure giudiziarie non concluse prima della stipula dell'accordo transattivo.

Per il punto quattro «*la verifica della riconducibilità esclusiva all'ASP di Cosenza delle fatture oggetto della transazione*», l'Asp di Cosenza non ha evidenziato disallineamenti in merito alla riconducibilità esclusiva delle presunte partite creditorie vantate dal Cessionario [redacted] nei confronti della stessa.

Ai fini di una maggiore informativa risulta necessario evidenziare quanto indicato nell'estratto della nota prot. n. [redacted] del [redacted] prodotta dall'Asp di Cosenza con oggetto: «*Riscontro nota prot. n. [redacted] del [redacted] avente ad oggetto: Richiesta informazioni contabili su transazione Banca [redacted] giusta deliberazione aziendale n. [redacted]*» indirizzata al Dipartimento Salute e Welfare della Regione Calabria e al Settore 6 dello stesso nella quale affermato quanto segue: «*tra le somme oggetto di transazione, soltanto l'importo di € 2.384,62 era riferito ad un debito riconducibile all'ASP di Crotone e pertanto, in considerazione della clausola di salvaguardia contenuta nella deliberazione n. [redacted] il detto importo, con nota prot. n. [redacted] del [redacted] – che si allega – è stato oggetto di compensazione con corrispondente credito vantato da [redacted] e contenuto nella fattura elettronica [redacted] del [redacted] n. [redacted] emessa da [redacted] e ceduta alla [redacted]*»

2. Attività 5/5

Per il quinto punto «*la verifica delle modalità di calcolo degli interessi moratori abbattuti a seguito dell'accordo transattivo*» è stata richiesta all'Asp di Cosenza la documentazione sulla metodologia utilizzata per il calcolo degli interessi moratori applicati alle partite contabili oggetto dell'atto transattivo in esame. Ad oggi, l'Asp di Cosenza non ha ancora fornito la documentazione necessaria.