

DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO CON I POTERI DI DIRETTORE GENERALE

Nominato con D.G.R. n. 719 del 7.11.2023 e D.P.G.R. n. 210 del 8.11.2023 - Prorogato con D.G.R. n. 360 del 09.05.2024

N. _____ del _____

OGGETTO: Bilancio di esercizio 2023 di cui alla deliberazione n. 476/2024: modifiche e nuova adozione

Struttura proponente: UOC DIREZIONE ECONOMICO FINANZIARIA

A cura della Struttura proponente UOC DIREZIONE ECONOMICO FINANZIARIA

Il Dirigente/il Responsabile della proposta e il Responsabile del Procedimento sotto riportati con la sottoscrizione della proposta di deliberazione attestano, a seguito dell'istruttoria effettuata, che:

- la spesa di Euro rientra nelle previsioni di budget della Struttura proponente e costituisce:
☐ COSTO DI COMPETENZA DELL'ESERCIZIO ☐ INCREMENTO PATRIMONIALE
da imputare al conto del Bilancio corrente ed al corrispondente centro di costo/responsabilità;
- l'atto è redatto nel rispetto dei principi e delle disposizioni in materia di trattamento dei dati ai sensi del Regolamento UE 2016/679 (GDPR) e del D.Lgs. 196/2013 e ss.mm.ii
- l'atto è legittimo nella forma e nella sostanza ed è utile e proficuo per il servizio pubblico ai sensi della L. 20/1994 e della L. 241/1990 e s.m.i. e di ogni altra disposizione di legge e regolamentare in materia.

L'Istruttore: []

Il Responsabile del procedimento: [Angela Maria D'Onofrio]

Il Responsabile della Struttura proponente: [Angela Maria D'Onofrio]

nr	Documenti allegati parte integrante del provvedimento (descrizione)	nr. pagg.
1	Stato Patrimoniale (Allegato 1)	
2	Conto Economico (Allegato 2)	
3	Rendiconto finanziario (Allegato 3)	
4	Nota integrativa con allegati i modelli ministeriali CE e SP (Allegato 4)	
5	Relazione sulla gestione con allegato il modello LA (Allegato 5)	

A cura della U.O.C. Direzione Economico- Finanziaria

Il Responsabile della U.O.C. Direzione Economico -Finanziaria e/o il Responsabile della verifica contabile sotto riportati con la sottoscrizione della proposta di deliberazione attestano:

- che gli oneri derivanti dal provvedimento NON comporteranno scostamenti dal bilancio di previsione
- la corretta imputazione contabile della spesa
- non comporta oneri

Il Responsabile della verifica contabile

Il Direttore della U.O.C Direzione economico finanziaria

PARERE del Direttore Amministrativo f.f. Dott.ssa Angela Maria D'Onofrio

NON FAVOREVOLE	FAVOREVOLE
----------------	------------

PARERE del Direttore Sanitario f.f. Dott.ssa Lucia D'Ambrosio

NON FAVOREVOLE	FAVOREVOLE
----------------	------------

(*) il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005, s.m.i. e norme collegate

IL DIRETTORE DELL'UOC DIREZIONE ECONOMICO FINANZIARIA

VISTI:

- ✓ il D. Lgs 30 dicembre 1992 n. 502 e successive integrazioni e modificazioni;
- ✓ la Legge Regionale n. 39/2001 s.m.i.;
- ✓ l'articolo 2 comma 1 della legge regionale n. 12 dell' 1.7.2008 concernente l'istituzione dall'1.1.2009 dell'Azienda Sanitaria Locale di Matera;
- ✓ l'art. 2 della legge regionale n. 2 del 12.1.2017, relativo al "Nuovo assetto delle Aziende del Servizio Sanitario regionale";

RICHIAMATI:

- il Decreto del Presidente della Giunta Regionale di Basilicata n. 210 del 8.11.2023, su conforme Deliberazione della Giunta Regionale di Basilicata n. 719 del 7.11.2023, di nomina dell'Avv. Maurizio N. C. Friolo Commissario di questa Azienda Sanitaria, con i poteri di Direttore Generale;
- la Deliberazione aziendale n. 925 del 13.11.2023, concernente la presa d'atto della nomina e dell'insediamento del Commissario ASM, con i poteri di Direttore Generale, Avv. Maurizio N.C. Friolo;
- la Deliberazione n. 357 del 15.04.2024 con la quale è stato individuato, quale sostituto del Direttore Sanitario nel caso di assenza o impedimento e nelle altre fattispecie previste dalla legge, la Dott.ssa Lucia D'Ambrosio, Direttore del Dipartimento Salute Mentale dell'ASM;
- la Deliberazione aziendale n. 444 del 10.05.2024 di presa d'atto della DGR di proroga del Commissario con i poteri del Direttore Generale della Azienda Sanitaria di Matera e di conferma del Direttore Sanitario dell'ASM, dott. Giuseppe Magno, nominato con deliberazione n. 736 del 18.11.2021, come rettificata dalla deliberazione n. 737 del 19.11.2021, e di conferma del Direttore Amministrativo facente funzioni dell'ASM, Dott.ssa Angela D'Onofrio, Direttore della UOC "Economico- Finanziaria;
- la Deliberazione n. 607 del 24/06/2024, di presa d'atto delle dimissioni del Direttore Sanitario Dott. Giuseppe Magno;

VISTA la Deliberazione del Direttore Generale n. 138 del 28.02.2023 avente ad oggetto: *"Bilancio di Previsione 2023 e triennale 2023-2025"*;

PREMESSO CHE:

- il D.Lgs. n. 502 del 30.12.1992 e successive modificazioni ed integrazioni ha introdotto la contabilità economico-patrimoniale demandando alle Regioni l'emanazione di norme per la gestione economico-finanziaria e patrimoniale delle Aziende U.S.L. e delle Aziende ospedaliere;
- il D. Lgs. 229/99, art. 5 comma 7, ha modificato il predetto Decreto e ha previsto la soppressione della Contabilità Finanziaria;
- la Regione Basilicata con propria Legge n. 34 del 27.3.1995 ha adottato disposizioni per la disciplina della contabilità, della utilizzazione e gestione del patrimonio e del controllo delle Aziende Sanitarie U.S.L. ed Ospedaliere, introducendo la predetta contabilità dal 31/12/1995;
- con D.G.R. n. 2018 del 19.11.2009 avente ad oggetto: " *LR. n. 1/2007 art. 18 c. 2 s.m.i. e L.R. n. 12/2008 s.m.i. - approvazione dei principi contabili delle Aziende Sanitarie Regionali, delle procedure di trasferimento dei beni e rapporti giuridici di cui alla L.R. n. 12/2008 e delle disposizioni transitorie* " sono stati approvati i nuovi principi contabili;
- il D.lgs. 118/2011 ha dettato disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e degli organismi , a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42 che ha dettato al Titolo II principi contabili generali da applicare al settore sanitario;
- l'art. 29 lettera b) del citato D.Lgs n. 118/2011, come modificato dall'art. I, comma 36, della legge 24.12.2012, n. 288, ha dettato i principi di valutazione degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali da iscrivere nei bilanci aziendali;

- con note circolari del 18.01.2013 e del 25.01.2013, il Ministero della Salute ha indicato le modalità di applicazione del dettato normativo;

DATO ATTO che la Giunta Regionale in data 30.04.2024 ha approvato le seguenti deliberazioni:

- D.G.R. n. 348/2024 avente ad oggetto: *“Accordo Progetti di Sviluppo sottoscritto da ENI SpA, Shell Italia E&P S.p.A e Regione Basilicata in data 15/06/2022 e repertoriato al n.1162. Art. 3 comma 3.2 punto b) dell’Accordo medesimo “Approvazione cofinanziamento progetto di sviluppo per nuovo modello organizzativo della rete di assistenza sanitaria regionale in un’ottica One Health”;*
- D.G.R. n. 349/2024 avente ad oggetto: *“Terza variazione al bilancio di previsione 2024/2026, ai sensi dell'art. 51 del D. Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.”*
- D.G.R. n. 353/2024 avente ad oggetto : DGR 349 del 30/04/2024 *“Terza variazione al bilancio di previsione 2024/2026, ai sensi dell'art. 51 del D. Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii”. Finalizzazione risorse finanziarie, con cui la Regione Basilicata ha individuato quanto riportato di seguito a stralci: “.....a seguito del Verbale n.4 del 29/04/2024 del Tavolo Tecnico Permanente concernente Accordi per Progetti di Sviluppo del 15/06/2022 rep.1162, sono state apportate risorse pari a euro 50.000.000,00 per trasferimenti alle Aziende del SSR a supporto della rete di assistenza sanitaria regionale...”; “.....**DATO ATTO** che nel citato Verbale n.4/2024 le “risorse finanziarie messe a disposizione a copertura delle attività potranno essere utilizzate a copertura delle spese già sostenute nel 2023 ovvero a copertura dei disavanzi negli esercizi di realizzazione del progetto stesso, laddove già maturati”; “.....**DATO ATTO**, altresì, che nei CE consolidato IV Trimestre 2023 risultano spese connesse alla realizzazione delle attività del progetto, oggetto del Verbale n.4/2024;”*

RICHIAMATA la nota Protocollo nr. 104433 - del 03/05/2024 – con cui la Regione Basilicata ha trasmesso la DGR n. 350 del 30.04.2024 *“Riparto definitivo delle disponibilità finanziarie di parte corrente a destinazione indistinta, vincolata e finalizzata per il Servizio Sanitario Regionale – FSR Anno 2023”;*

RICHIAMATA la deliberazione n. 476 del 20.05.2024 con la quale è stato adottato il Bilancio di esercizio 2023 che presentava una perdita pari ad € 13.916.759 sul quale il Collegio Sindacale aveva espresso parere favorevole con il verbale n. 10 del 21/05/2024;

VISTA la nota regionale prot. 167379 del 29/07/2024 acquisita al prot. Aziendale al n. 30711 in pari data con la quale la Regione Basilicata ha invitato anche l’Azienda Sanitaria locale di Matera a modificare e riadottare il bilancio d’esercizio 2023 rettificando il costo del personale per € 1.149.075 poiché, nel corso del Tavolo tecnico di verifica degli adempimenti regionali presso il MEF, è stata evidenziata una duplicazione di componenti negativi di reddito, rilevati sia a costo che in accantonamento, in contrasto con le “Indicazioni per la contabilizzazione rinnovi contrattuali personale dipendente e convenzionato anno 2023” fornite dal MEF;

VISTA altresì la comunicazione regionale trasmessa a mezzo PEC ed acquisita al prot. N. 30930 del 31/7/2024 con la quale la Regione ha precisato di considerare, in sede di riadozione del bilancio consuntivo 2023, anche le riclassifiche già effettuate su NSIS a seguito di precedenti mail riportate in dettaglio nell’allegata nota integrativa;

CONSIDERATO che, pertanto, occorre di nuovo adottare il Bilancio d’esercizio 2023 la cui gestione economico-patrimoniale risulta così riassunta:

SITUAZIONE ECONOMICA

VALORI IN EURO

	ANNO 2023
VALORE DELLA PRODUZIONE	415.460.474
COSTI DELLA PRODUZIONE	421.841.014
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE	-6.380.540
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-476
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	1.488.413
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-4.892.604
IMPOSTE E TASSE	7.875.080
UTILE (PERDITA) DI ESERCIZIO	-12.767.684

SITUAZIONE PATRIMONIALE

VALORI IN EURO

ATTIVO	ANNO 2023	PASSIVO	ANNO 2023
IMMOBILIZZAZIONI NETTE	83.297.716	PATRIMONIO NETTO	128.116.494
RIMANENZE	7.922.154	FONDI RISCHI ED ONERI	29.988.981
CREDITI	118.814.308	TFR PREMIO OPER. SUMAI	1.898.277
DISPONIBILITA' LIQUIDE	72.733.812	DEBITI	122.764.237
RATEI E RISCONTI ATTIVI	0	RATEI E RISCONTI PASSIVI	0
TOTALE ATTIVO	282.767.990	TOTALE PASSIVO	282.767.990
CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO	593.664	CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO	593.664

ACQUISITI i seguenti documenti modificati secondo le indicazioni regionali:

- Stato Patrimoniale (Allegato 1);
- Conto Economico (Allegato 2);
- Rendiconto finanziario (Allegato 3);
- Nota integrativa con gli allegati modelli CE e SP (Allegato 4);
- Relazione sulla gestione del Commissario con i poteri di Direttore Generale con l'allegato Modello LA (Allegato 5);

RICHIAMATE le Deliberazioni

- ⇒ n. 316 del 28/03/2024, con la quale è stato approvato l'elenco dei beni mobili posti fuori uso alla data del 31.12.2023, rettificata con delibera n. 450 del 13/05/2024;
- ⇒ n. 471 del 17/05/2024, con la quale si è provveduto ad approvare l'inventario dei beni mobili dell'Azienda aggiornato al 31.12.2023;

DATO ATTO CHE la perdita di esercizio 2023 rideterminata è pari a Euro 12.767.684, per la cui copertura si rinvia alla relazione sulla gestione;

ATTESTATO che:

- il presente provvedimento è legittimo nella forma e nella sostanza ed è utile e proficuo per il servizio pubblico ai sensi della L. 20/1994 e della L. 241/1990 e s.m.i. e di ogni altra disposizione di legge e regolamentare in materia;

PROPONE

Per le motivazioni e valutazioni riportate in narrativa che si intendono integralmente richiamate di:

1. DI MODIFICARE E RIADOTTARE il Bilancio d'esercizio 2023 composto dai seguenti documenti a seguito delle indicazioni regionali di cui alla nota ns prot. N. 30711 del 29/07/2024 che, allegati al presente atto, ne formano parte integrante e sostanziale:

- ✓ Stato Patrimoniale (Allegato 1);
- ✓ Conto Economico (Allegato 2);
- ✓ Rendiconto finanziario (Allegato 3);
- ✓ Nota integrativa con gli allegati modelli CE e SP (Allegato 4);
- ✓ Relazione sulla gestione del Commissario con i poteri di Direttore Generale con l'allegato Modello LA (Allegato 5);

2. DI DARE ATTO che la gestione economico-patrimoniale risulta così riassunta:

SITUAZIONE ECONOMICA

VALORI IN EURO

	ANNO 2023
VALORE DELLA PRODUZIONE	415.460.474
COSTI DELLA PRODUZIONE	421.841.014
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE	-6.380.540
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-476
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	1.488.413
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-4.892.604
IMPOSTE E TASSE	7.875.080
UTILE (PERDITA) DI ESERCIZIO	-12.767.684

SITUAZIONE PATRIMONIALE

VALORI IN EURO

ATTIVO	ANNO 2023	PASSIVO	ANNO 2023
IMMOBILIZZAZIONI NETTE	83.297.716	PATRIMONIO NETTO	128.116.494
RIMANENZE	7.922.154	FONDI RISCHI ED ONERI	29.988.981
CREDITI	118.814.308	TFR PREMIO OPER. SUMAI	1.898.277
DISPONIBILITA' LIQUIDE	72.733.812	DEBITI	122.764.237
RATEI E RISCONTI ATTIVI	0	RATEI E RISCONTI PASSIVI	0
TOTALE ATTIVO	282.767.990	TOTALE PASSIVO	282.767.990
CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO	593.664	CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO	593.664

3. DI DARE ATTO, altresì, che l'esercizio 2023 presenta una perdita rideterminata pari ad Euro 12.767.684, per la cui copertura si rinvia alla relazione sulla gestione;

4. DI TRASMETTERE il presente atto per il seguito di competenza:

- al Collegio Sindacale;
- alla Giunta Regionale di Basilicata ai sensi e per gli effetti anche della L.R. n. 39/2001 art. 44 unitamente al verbale del Collegio Sindacale allorché disponibile;
- alla Conferenza dei Sindaci.

5. DI DARE ATTO che la documentazione richiamata nel presente provvedimento è agli atti dell'U.O. proponente.

Il Dirigente Responsabile
dell'Unità Operativa Direzione Economico Finanziaria

**IL COMMISSARIO
CON I POTERI DEL DIRETTORE GENERALE**

PER EFFETTO dei poteri previsti:

- dal D.lgs 517/1999 in combinato disposto con l'art. 3, comma 6 del D.Lgs. 502/1992 e ss.mm.ii;
- dall'art. 8 della L.R. n.39 del 31 ottobre 2001 e s.m.i.

LETTA la proposta di deliberazione sopra riportata presentata dal Responsabile dell'Unità Operativa indicata in frontespizio;

PRESO ATTO di tutto quanto esposto in narrativa e delle dichiarazioni del proponente in merito alla legittimità del presente atto;

DATO ATTO CHE la perdita di esercizio 2023 rideterminata è pari a Euro 12.767.684, per la cui copertura si rinvia alla relazione sulla gestione;

ACQUISITI i pareri del Direttore Amministrativo f.f. e del Direttore Sanitario f.f. come innanzi espressi con l'apposizione delle rispettive firme;

D E L I B E R A

Per tutto quanto espresso in premessa che qui si intende integralmente riportato e confermato:

- **DI ADOTTARE** la proposta di deliberazione avente per oggetto: "Bilancio di esercizio 2023 di cui alla deliberazione n. 476/2024: modifiche e nuova adozione" composto dai seguenti documenti modificati secondo le indicazioni regionali che , allegati al presente atto, ne formano parte integrante e sostanziale:

- ✓ Stato Patrimoniale (Allegato 1);
- ✓ Conto Economico (Allegato 2);
- ✓ Rendiconto finanziario (Allegato 3);
- ✓ Nota integrativa con gli allegati modelli CE e SP (Allegato 4);
- ✓ Relazione sulla gestione del Commissario con i poteri di Direttore Generale con l'allegato Modello LA (Allegato 5);

-**DI DARE ATTO** che la gestione economico-patrimoniale risulta così riassunta:

SITUAZIONE ECONOMICA

VALORI IN EURO

	ANNO 2023
VALORE DELLA PRODUZIONE	415.460.474
COSTI DELLA PRODUZIONE	421.841.014
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE	-6.380.540
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-476
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	1.488.413
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-4.892.604
IMPOSTE E TASSE	7.875.080
UTILE (PERDITA) DI ESERCIZIO	-12.767.684

SITUAZIONE PATRIMONIALE

VALORI IN EURO

ATTIVO	ANNO 2023	PASSIVO	ANNO 2023
IMMOBILIZZAZIONI NETTE	83.297.716	PATRIMONIO NETTO	128.116.494
RIMANENZE	7.922.154	FONDI RISCHI ED ONERI	29.988.981
CREDITI	118.814.308	TFR PREMIO OPER. SUMAI	1.898.277
DISPONIBILITA' LIQUIDE	72.733.812	DEBITI	122.764.237
RATEI E RISCONTI ATTIVI	0	RATEI E RISCONTI PASSIVI	0
TOTALE ATTIVO	282.767.990	TOTALE PASSIVO	282.767.990
CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO	593.664	CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO	593.664

- **DI DARE ATTO**, altresì,

che l'esercizio 2023 presenta una perdita rideterminata di Euro 12.767.684, per la cui copertura si rinvia alla relazione sulla gestione (*allegato 5*).

- **DI DARE ATTO**

- che il direttore proponente ha attestato che il provvedimento è utile e legittimo ai sensi della L. 20/1994 e della L. 241/1990 e s.m.i. e di ogni altra disposizione di legge e regolamentare in materia;
- il presente provvedimento è legittimo nella forma e nella sostanza ed è utile e proficuo per il servizio pubblico ai sensi della L. 20/1994 s.m.i. e della L. 241/1990 s.m.i. e di ogni altra disposizione di legge e regolamentare in materia;
- il presente provvedimento è stato redatto nel rispetto dei principi e delle disposizioni in materia di trattamento dei dati, ai sensi del Regolamento UE 2016/679 (GDPR) e dal D.Lgs. 196/2013 e ss.mm.ii. anche per quanto concerne la pubblicazione sull'Albo Pretorio on line.

- **DI TRASMETTERE** il presente atto per il seguito di competenza:

- al Collegio Sindacale;
- alla Giunta Regionale di Basilicata ai sensi e per gli effetti anche della L.R. n. 39/2001 art. 44 unitamente al verbale del Collegio Sindacale allorché disponibile;
- alla Conferenza dei Sindaci.

- **DI DARE ATTO** che tutti gli atti ai quali è fatto riferimento nella premessa e nel dispositivo della deliberazione sono depositati presso la struttura proponente, che ne curerà la conservazione nei termini di legge;

- **DI DISPORRE**, ai sensi del D. Lgs. n. 33/2013 s.m.i., la pubblicazione dei dati contenuti nel presente atto sul sito aziendale, alla sezione "Amministrazione Trasparente".

Letto, approvato e sottoscritto

Il Commissario
Avv. Maurizio N.C. Friolo

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il presente provvedimento è posto in pubblicazione sull'Albo pretorio informatico dell'Azienda Sanitaria di Matera (ASM), sito web www.asmbasilicata.it, per 5 gg. consecutivi ai sensi e per gli effetti del dell'art. 32 della L. 18 giugno 2009 n. 69 e ss.mm.ii.

La stessa, ove non assoggettata al controllo regionale e ove non sia stata dichiarata immediatamente eseguibile, diventa esecutiva, ai sensi dell'art. 11, comma 11 e dell'art. 44 comma 8 della L.R. n. 39/2001, decorsi cinque giorni consecutivi dalla sua pubblicazione.

Il provvedimento è trasmesso:

- ☐ al Collegio sindacale
- ☐ alla Regione Basilicata – art. 44 comma 2 L.R. n. 39 del 31.10.2001

Il Responsabile della pubblicazione

Il presente documento è un documento informatico originale in formato Pdf/A (*conforme alle Regole tecniche pubblicato nel DPCM 22 febbraio 2013, previsti dall'art.71 del Codice dell' Amministrazione Digitale - D.lgs. n. 82/2005*). Il documento è sottoscritto con firma digitale (*verificabile con i software elencati sul sito dell' Agenzia per l'Italia Digitale*) e/o con firma elettronica avanzata (*firma grafometrica*). In caso di stampa cartacea l'apposizione della firma digitale o comunque l'indicazione a stampa del soggetto firmatario rendono il documento cartaceo con piena validità legale ai sensi dell'art.4, comma 4 bis, del D.L. 18 ottobre 2012 n. 179.