



DELIBERAZIONE N° 202400570

SEDUTA DEL 26/09/2024

Ufficio risorse finanziarie del SSR
13BD

STRUTTURA PROPONENTE

OGGETTO

Attività di controllo. Legge 30.12.1991, n. 412. Art. 44 L.R. 39/01 e smi
Deliberazione n. 745 del 6/8/2024 del Commissario dell'Azienda Sanitaria Locale di Matera (ASM) avente ad oggetto la riadozione del bilancio di esercizio 2023. APPROVAZIONE

Relatore ASSESSORE DELEGATO ALLA SALUTE E ALLE POLITICHE SOCIALI

La Giunta, riunitasi il giorno 26/09/2024 alle ore 11:00 nella sede dell'Ente,

			Presente	Assente
1.	Bardi Vito	Presidente	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>
2.	Pepe Pasquale	VicePresidente	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>
3.	Latronico Cosimo	Assessore	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>
4.	Cicala Carmine	Assessore	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>
5.	Cupparo Francesco	Assessore	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>
6.	Mongiello Laura	Assessore	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>

Segretario: Salvatore Capezzuto
ha deciso in merito all'argomento in oggetto, secondo quanto riportato nelle pagine successive.

Visto del Direttore Generale

IL DIRETTORE GENERALE Domenico Tripaldi

Ufficio Ragioneria Generale e Fiscalità Regionale

PRENOTAZIONE IMPEGNI

Num. Preimpegno	Bilancio	Missione.Programma.Titolo.Macroaggr.	Capitolo	Importo Euro

IMPEGNI

Num. Impegno	Bilancio	Missione.Programma Titolo.Macroaggr.	Capitolo	Importo Euro	Atto	Num. Prenotazione	Anno

IL DIRIGENTE

Allegati N° 8

LA GIUNTA REGIONALE

- VISTA** la L. n. 241/90 ad oggetto: “*Nuove norme in materia di procedimento amministrativo e di diritto di accesso ai documenti amministrativi.*” e ss.mm.ii;
- VISTO** il D.lgs. n. 165/2001, recante: “*Norme generali sull’ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche.*” e ss.mm.ii;
- VISTO** il D. Lgs. n. 82 del 7.03.2005, recante “*Codice dell’amministrazione digitale.*”;
- VISTA** la Legge n. 136 del 13.08.2010, in materia di tracciabilità dei flussi finanziari;
- VISTO** il D.lgs. n. 33/2013 e ss.mm.ii. concernente il riordino della disciplina sugli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle Pubbliche Amministrazioni;
- VISTA** la L.R. n. 12/96 e ss.mm.ii., recante “*Riforma dell’organizzazione amministrativa regionale.*”;
- VISTO** lo Statuto della Regione Basilicata, approvato con Legge Statutaria Regionale 17/11/2016 n. 1 e successive modifiche e integrazioni;
- VISTA** la D.G.R. n. 11/1998, recante: “*Individuazione degli atti di competenza della Giunta.*”;
- VISTO** il D.P.G.R. n. 153 del 9.7.2024 avente ad oggetto “*Art. 48, comma 1, lettera d), art. 49, 50, 51 e 55 dello Statuto della Regione Basilicata. Nomina componenti della Giunta regionale della Basilicata.*”;
- VISTA** la L.R. 30.12.2019 n. 29, recante: “*Riordino degli uffici della Presidenza e della Giunta regionale e disciplina dei controlli interni.*”;
- VISTA** la D.G.R. n. 63 del 9.2.2021 recante “*Legge regionale 30.12.2019 n. 29. Regolamento di delegificazione avente ad oggetto “Ordinamento amministrativo della Giunta regionale della Basilicata – Approvazione” adottato ai sensi dell’articolo 56, comma 3, dello Statuto regionale;*”
- VISTO** il Regolamento regionale del 10.02.2021, n. 1, recante “*Ordinamento amministrativo della Giunta regionale della Basilicata*”, pubblicato sul Bollettino Ufficiale del 10.02.2021 - Serie speciale, emanato ai sensi dell’art. 2 della richiamata legge regionale n.29/2019 e successive modifiche;
- VISTA** la D.G.R. n. 219 del 19.03.2021, concernente l’approvazione, ai sensi dell’art. 5, comma 2, del Regolamento n. 1/2021, della nuova organizzazione delle strutture amministrative della Giunta regionale;
- VISTA** la D.G.R. n. 750 del 6.10.2021 avente ad oggetto: “*Modifiche parziali alla D.G.R. n. 219/2021. Riapprovazione del documento recante l’organizzazione delle Strutture amministrative della Giunta regionale.*”;
- VISTA** la D.G.R. n. 768 del 6.10.2021, avente ad oggetto: “*Strutture amministrative della Giunta regionale. Graduatoria e avvio procedimento di rinnovo degli incarichi dirigenziali.*”;
- VISTA** la D.G.R. n. 906 del 12.11.2021 avente ad oggetto: “*Dirigenti regionali a tempo indeterminato. Conferimento incarichi.*”;
- VISTA** la D.G.R. n. 179 dell’8.04.2022 avente ad oggetto: “*Regolamento interno della Giunta regionale della Basilicata – Approvazione.*”;
- VISTO** il D.P.G.R. n. 80 del 5.05.2022 pubblicato sul BUR n. 20 del 6.05.2022 avente ad oggetto: “*Regolamento regionale controlli interni di regolarità amministrativa. Emanazione.*”;
- VISTA** la D.G.R. n. 232 del 14.4.2023 avente ad oggetto: “*Riorganizzazione Direzione Generale per la Salute e le Politiche della Persona.*”;
- VISTA** la D.G.R. n. 314 dell’8.06.2023 avente ad oggetto: “*Dirigenti regionali a tempo indeterminato. Conferimento incarico.*”;
- VISTA** la D.G.R. n. 48 del 31.01.2024 avente ad oggetto: “*Conferimento incarichi dirigenziali presso la Direzione Generale per la Salute e le Politiche della Persona.*”;

VISTA la DGR n. 506 del 14.08.2024 avente ad oggetto: “Art. 3 Regolamento 10 febbraio 2021 n. 1. Conferimento incarichi di Direzione Generale.”;

VISTO il D.lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii., avente ad oggetto: “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42.”;

VISTA la L.R. n. 34 del 6.09.2001, ad oggetto “Nuovo ordinamento contabile della Regione Basilicata”;

VISTA la D.G.R. n. 792 del 30.11.2023 avente ad oggetto: “Documento di Economia e Finanza Regionale (DEFR) 2024-2026 – Approvazione.”;

VISTA la D.G.R. n. 49 del 31.01.2024 avente ad oggetto: “Approvazione Disegno di legge: Rendiconto generale della Regione Basilicata per l'esercizio finanziario 2022. Adeguamento alla decisione n. 73/2023/PARI della Sezione regionale di controllo della Corte dei conti della Basilicata.”;

VISTA la L.R. n. 3 del 7.2.2024 avente ad oggetto: “Legge di stabilità regionale 2024.”;

VISTA la L.R. n. 4 del 7.2.2024 avente ad oggetto: “Bilancio di previsione finanziario per il biennio 2024-2026.”;

VISTA la D.G.R. n. 84 del 9.2.2024 avente ad oggetto: “Approvazione del Documento Tecnico di Accompagnamento al Bilancio di previsione per il triennio 2024-2026.”;

VISTA la D.G.R. n. 85 del 9.2.2024 avente ad oggetto: “Approvazione del Bilancio finanziario gestionale per il triennio 2024-2026.”;

VISTA la D.G.R. n. 131 del 28.2.2024 avente ad oggetto: “Prima variazione al bilancio di previsione 2024/2026, ai sensi dell'art. 51 del D. Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.”;

VISTA la D.G.R. n. 218 del 20.3.2024 avente ad oggetto: “Seconda variazione al bilancio di previsione 2024/2026, ai sensi dell'art. 51 del D. Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.”;

VISTA la D.G.R. n. 270 del 5.4.2024 avente ad oggetto: “Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023, ai sensi dell'art.3, comma 4, del D. Lgs. 118/2011 e conseguente variazione del Bilancio di Previsione Finanziario per il triennio 2024/2026.”;

VISTA la D.G.R. n. 349 del 30.4.2024 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.”;

VISTA la D.G.R. 372 del 15.05.2024 avente ad oggetto: “Approvazione disegno di legge: Rendiconto generale della Regione Basilicata per l'esercizio finanziario 2023.”;

VISTA la D.G.R. 380 del 23.05.2024 avente ad oggetto: “Circolare concernente l'attuazione di “Misure organizzative per la tempestività dei pagamenti in attuazione dell'art. 4-bis del decreto legge 14 febbraio 2023, n.13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 – Approvazione.”;

VISTA la D.G.R. n. 411 dell'1.08.2024 avente ad oggetto: “Quarta variazione al bilancio di previsione 2024/2026, ai sensi dell'art. 51 del D. Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.”;

VISTA la D.G.R. n. 450 dell'8.08.2024 avente ad oggetto: “Approvazione del Disegno di Legge Assestamento del bilancio di previsione finanziario per il triennio 2024-2026.”;

VISTA la D.G.R. n. 490 del 13.08.2024 avente ad oggetto: “Quinta variazione al bilancio di previsione 2024/2026, ai sensi dell'art. 51 del D. Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.”;

VISTA la D.G.R. n. 516 del 6.09.2024 avente ad oggetto: “Rendiconto integrato Giunta - Consiglio della Regione Basilicata per l'esercizio finanziario 2023 - Integrazione alla D.G.R. n. 372 del 15.05.2024.”;

VISTA la D.G.R. n. 14 del 17.01.2023 ad oggetto: “L. 190/2012, art. 1, comma 8. Definizione degli obiettivi strategici in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza per la programmazione triennale 2023/2025.”;

VISTA la D.G.R. 378 del 23.05.2024 avente ad oggetto: “Piano Integrato di Attività e Organizzazione (P.I.A.O.) 2024-2026 – Approvazione ai sensi dell'art. 6 del Decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito con modificazioni, in Legge 6 agosto 2021, n. 113 come modificato con Legge 24 febbraio 2023, n. 14 art. 11-bis.”;

VISTA la D.G.R. n. 413 dell'1.08.2024 avente ad oggetto: “D.G.R. n. 378 del 23.05.2024, avente ad oggetto: “Piano Integrato di Attività e Organizzazione (P.I.A.O.) 2024-2026 – Approvazione ai sensi dell'art. 6 del Decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito con modificazioni, in Legge 6 agosto 2021, n. 113 come modificato con Legge 24 febbraio 2023, n. 14 art. 11-bis.”; APPROVAZIONE AGGIORNAMENTO ALL'ALLEGATO A.”;

VISTA la D.G.R. n. 485 del 13.08.2024 avente ad oggetto: *“Integrazione del P.I.A.O.- Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2024-2026- approvato con DGR 378/2024, limitatamente alla sezione 3.2.5.a “Piano di Uguaglianza di Genere (GEP).”;*

VISTA la D.G.R. n. 517 del 6.09.2024 avente ad oggetto: *“D.G.R. N. 413 del 01.08.2024, avente ad oggetto: “Piano Integrato di Attività e Organizzazione (P.I.A.O.) 2024-2026 – Approvazione ai sensi dell’art. 6 del Decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito con modificazioni, in Legge 6 agosto 2021, n. 113 come modificato con Legge 24 febbraio 2023, n. 14 art. 11-bis. - APPROVAZIONE AGGIORNAMENTO ALL’ALLEGATO A.” - DGR n. 378 del 23/05/ 2024 - Approvazione aggiornamenti.”;*

VISTI

- il D.Lgs 30/12/1992, n.502 e s.m.i. di riforma del Servizio Sanitario Regionale;
- l’Intesa Stato-Regioni del 23 marzo 2005 (repertorio atti n.2271), ai sensi dell’art.8 c.6 della Legge n.131/2003, in attuazione dell’art.1 c.173 della Legge n.311/2004;
- la Legge n. 42 del 5 maggio 2009 recante delega al Governo in materia di federalismo fiscale;
- la Legge n. 196 del 31 dicembre 2009 riguardante la legge di contabilità e finanza pubblica;
- il D.Lgs n. 118 del 23 giugno 2011 e s.m.i. riguardante le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge n. 42 del 5 maggio 2009;
- i DM del 17.9.2012 e del 1.3.2013 concernente disposizioni in materia di Percorso Attuativo della Certificabilità (pac);
- la DGR n. 677/2013 e s.m.i. relativa all’adozione del Percorso Attuativo della Certificabilità (pac)
- il DM del 24.5.2019 che ha approvato i nuovi modelli di rilevazione economica e patrimoniale (CE ed SP) dei costi di Livelli Essenziali di Assistenza (LA) e Conto del Presidio (CP) degli enti del SSR;

RICHIAMATI la Legge 30.12.1991, n. 412 recante "Disposizioni in materia di finanza pubblica" che, all'art. 4, comma 8, ha previsto che il controllo sugli atti delle Aziende Sanitarie venga esercitato direttamente dalle Regioni;

-i commi 2 e 3 dell’art. 44 della L.R. n. 39/2001 e s.m.i. recante disposizioni in materia di controllo sugli atti delle Aziende Sanitarie regionali;

-gli artt. 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31 e 32 della Legge regionale 27.3.1995 n. 34 e l’art. 17 della L.R. n. 16/2012 concernenti i bilanci di esercizio delle Aziende Sanitarie regionali;

-gli artt. 31 e 32 del citato D.Lgs 118/2011 riguardanti, rispettivamente, i termini per l’adozione e l’approvazione dei bilanci di esercizio delle Aziende Sanitarie e del bilancio consolidato del SSR;

-l’art. 26 del D.Lgs n. 118/2011 e s.m.i. concernente *“Bilancio di esercizio e schemi di bilancio degli enti del SSN”;*

RICHIAMATI altresì

-il Decreto n. 1 del 24/5/2024 del Commissario ad Acta con il quale

- ✓ ha preso atto del Verbale del Tavolo di verifica degli adempimenti di cui all’articolo 12 dell’Intesa Stato Regioni del 23 marzo 2005 della seduta del 15.04.2024;
- ✓ ha determinato il disavanzo del SSR anno 2023
- ✓ ha approvato i bilanci d’esercizio 2023 delle Aziende del Servizio Sanitario regionale (SSR) adottati dai Direttori Generali con le seguenti deliberazioni:
- ✓ a. Azienda Ospedaliera Regionale (AOR) San Carlo di Potenza Deliberazione del Direttore Generale n. 412 del 17/5/2024 avente ad oggetto l’adozione del Bilancio di esercizio 2023 che espone una perdita di esercizio di euro 7,985 mln.
- ✓ b. IRCCS CROB di Rionero In Vulture Deliberazione del Direttore Generale n. 283 del 21/5/2024 avente ad oggetto l’adozione del Bilancio di esercizio 2023 che espone un utile di esercizio di euro 0,463 mln.
- ✓ c. ASM di Matera Deliberazione del Commissario n.476 del 20/5/2024 avente ad oggetto l’adozione del Bilancio di esercizio 2023 che espone una perdita di esercizio di euro 13,917 mln.
- ✓ d. ASP di Potenza Deliberazione del Direttore Generale n. 449 del 20/5/2024 avente ad oggetto l’adozione del Bilancio di esercizio 2023 (con rettifica DDG 383 del 1/5/2024) che espone una perdita di esercizio di euro 28,828 mln.

- il Decreto n. 2 del 24/5/2024 del Commissario ad Acta con il quale, a seguito del citato Decreto commissariale n. 1/24, ha tra l’altro, approvato la variazione compensativa al bilancio di previsione 2024/2026 con iscrizione ai capitoli E19004/E02012/U50005 Miss 13 prog. 4 aventi ad oggetto *“trasferimenti erogati a titolo di ripiano disavanzi pregressi alle Aziende ed Istituti Sanitari Regionali nell’ambito del progetto di sviluppo per un nuovo modello organizzato della rete di assistenza sanitaria regionale in un’ottica One Health”*, del contributo a copertura perdite esercizio 2023 Aziende sanitarie SSR;

-la Determinazione Dirigenziale n. 182 del 29/5/2024 avente ad oggetto “Decreto n. 2 del 24.05.2024 del Commissario ad Acta ex art. 1, comma 174 Legge 30 dicembre 2024 n. 311. Copertura perdite esercizio 2023 Aziende sanitarie SSR. Impegni di spesa.”

DATO ATTO che in sede istruttoria il Tavolo di Verifica ministeriale sui conti sanitari 2023, nelle sedute del 4/6/2024 e del 10/6/2024, ha chiesto di operare ulteriori verifiche in merito alle variazioni di costo registrate in sede di consuntivo dalle Aziende del SSR per il personale del SSR;

VISTE la nota regionale prot.n.167379 del 29.07.2024 avente ad oggetto “Rettifica costo del personale per adeguamento CCNL 2019-2021 Dirigenza Area Sanità (Dirigenza medica e sanitaria). Riapprovazione Bilanci consuntivi 2023” ad esito del Tavolo tecnico di verifica degli adempimenti regionali del 4-10 giugno 2024 presso il MEF;

-la nota pec regionale del 30.07.2024 con la quale, tra l'altro, è stato precisato che *“alla luce degli esiti del Tavolo Tecnico di Verifica degli adempimenti regionali che ha modificato (e rideterminato) il risultato d'esercizio, è necessario procedere alla riadozione del Bilancio di esercizio 2023 di ciascuna Azienda. La riadozione deve essere effettuata in coerenza con i valori contabili (e con il risultato d'esercizio) aggiornati...”*

PRESO ATTO che il Tavolo di Verifica nella seduta dell'1/8/2024 ha rideterminato, a seguito delle variazioni su indicate, il risultato di gestione del SSR anno 2023;

-che le Aziende del SSR hanno, in conseguenza, riadottato i rispettivi Bilanci d'Esercizio 2023;

VISTA la deliberazione n.745 del 5/8/2024 del Commissario dell'Azienda Sanitaria Locale (ASM) di Matera avente ad oggetto *“bilancio di esercizio dell'anno 2023 di cui alla DDG n. 476/2024, modifica e nuova adozione”* pervenuta al protocollo dipartimentale in data 6/8/2024;

DATO ATTO che l'art. 26 del D.Lgs 118/2011 e smi, dispone che: *“1. Il bilancio d'esercizio è redatto con riferimento all'anno solare. Si compone dello stato patrimoniale, del conto economico, del rendiconto finanziario e della nota integrativa ed è corredato da una relazione sulla gestione sottoscritta dal direttore generale (...);*

-che, ai sensi del citato art. 26, la nota integrativa deve contenere anche i modelli CE ed SP e la Relazione sulla gestione deve contenere il modello LA;

PRESO ATTO che il bilancio di esercizio dell'ASM, riadottato con Deliberazione n. 745/24, è costituito da *stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa* ed è corredato della *relazione sulla gestione* del Commissario;

-che la relazione sulla gestione, redatta dal Commissario ai sensi di legge, espone i risultati gestionali e finanziari realizzati nell'esercizio 2023 e contiene il modello LA;

-che la nota integrativa contiene il Modello CE, il Modello SP, ed il rendiconto finanziario;

RILEVATO

-che le risultanze contabili, registrate nell'esercizio 2023 dall'ASM, sono così sintetizzate:

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO:		
Immobilizzazioni	€	83.297.716
Attivo circolante	€	199.470.274
Ratei e risconti	€	-
TOTALE ATTIVO	€	282.767.990
Conti d'ordine	€	593.664
PASSIVO		
Patrimonio netto	€	128.116.494
Fondi	€	29.988.981
T.F.R.	€	1.898.277
Debiti	€	122.764.238
Ratei e risconti	€	-
TOTALE PASSIVO	€	282.767.990
Conti d'ordine	€	593.664

CONTO ECONOMICO

Valore della produzione	+	€	415.460.474
Costi della produzione	-	€	421.841.014
<i>Differenza tra valore e costo della produzione</i>	-	€	6.380.540
Proventi ed oneri finanziari	-	€	476
Proventi ed oneri straordinari	+	€	1.488.412
Risultato prima delle imposte	-	€	4.892.604
Imposte e tasse	-	€	7.875.080
Perdita di esercizio		€	12.767.684

PRESO ATTO che il bilancio di esercizio dell'ASM chiuso al 31.12.2023, riadottato con Delibera del Commissario n. 745/24, presenta una perdita di esercizio di € 12.767.684;

-che il bilancio di previsione 2023 dell'ASM, approvato con la DGR n. 286/2023, presentava l'equilibrio di bilancio;

-che i valori dell'assegnazione definitiva del FSR ed i dati di mobilità sanitaria indicati nel bilancio d'esercizio risultano coerenti con i valori indicati nella DGR 350/24 del Riparto FSR 2023

VISTA la relazione al bilancio d'esercizio 2023 del Collegio Sindacale dell'ASM del 5/8/2024;

PRESO ATTO che il collegio Sindacale nella predetta relazione

- ha attestato che il bilancio di esercizio 2023 è stato redatto nel rispetto delle norme civilistiche, dei principi contabili in materia di bilanci ed in ottemperanza al dettato normativo del D.Lgs 118/2011;
- ha attestato la rispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge;
- ha dato atto delle verifiche e dei controlli effettuati nell'esercizio, della regolare e corretta tenuta dei libri contabili aziendali e dei registri previsti dalla normativa fiscale, nonché del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute erariali e di tutte le dichiarazioni fiscali e dei modelli nonché della presentazione, alle scadenze stabilite, dei modelli CE, SP, CP, LA;
- ha attestato l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo nonché gli esiti, dell'anno 2023, relativi all'*indicatore di tempestività dei pagamenti*;
- ha dato atto di aver esaminato il bilancio di esercizio 2023 e gli atti ad esso allegato, ha commentato le voci riassuntive del bilancio e gli scostamenti dello stesso con i dati del bilancio dell'esercizio precedente e con il bilancio di previsione 2023;
- ha espresso parere favorevole al bilancio di esercizio 2023 riadottato dal Commissario dell'ASM riadottato con deliberazione n. 745/24

RILEVATO che il collegio Sindacale ha espresso parere favorevole al bilancio di esercizio 2023 riadottato dal Commissario dell'ASM con deliberazione n. 745/2024 con le seguenti osservazioni:

- *"l'inosservanza della frequenza almeno quindicinale dei riversamenti presso il cassiere delle giacenze presenti sul c/c postale."* Si dà atto che tale rilievo era stato posto all'attenzione della Direzione aziendale anche lo scorso esercizio.
- *"il tetto di spesa della farmaceutica convenzionata non è stato rispettato avendo registrato l'ASM, un valore del 8% rispetto al previsto 7%."* Si dà atto che tale rilievo era stato posto all'attenzione della Direzione aziendale anche lo scorso esercizio.
- *"il tetto di spesa della farmaceutica ospedaliera (compresi gli acquisti diretti) non risulta rispettato avendo registrato l'ASM un valore del 11,30% rispetto al previsto 7,85%."* Si dà atto che tale rilievo era stato posto all'attenzione della Direzione aziendale anche lo scorso esercizio.
- *Inoltre l'Organo di controllo raccomanda l'ASM,*
 - *in materia di contratti sotto soglia ex art. 36 del D.Lgs n. 50/2016 il rispetto dei principi di cui al comma 1 del medesimo articolo, con particolare riferimento al principio di rotazione degli inviti e degli affidamenti (cfr. le indicazioni e le istruzioni operative ANAC_ linee Guida n. 4);*
 - *in ordine al ricorso alla proroghe tecniche, che le stesse sono strumento di carattere eccezionale e temporaneo poiché disattende i principi comunitari di libera concorrenza, parità di trattamento, e trasparenza come ribadito dall'ANAC (Delibera n. 576 del 28 luglio 2021).* Si dà atto che tali rilievi erano stati posti all'attenzione della Direzione aziendale anche lo scorso esercizio.

-che il collegio Sindacale in merito alle osservazioni testé riportate ritiene che le stesse, *"pur essendo foriere di errori, non sono pervasive e tali da poter inficiare la veridicità del bilancio nel suo complesso"*.

PRESO ATTO altresì, dall'esame dei documenti allegati alla deliberazione n. 745/24 dell'ASM e dalle valutazioni espresse dall'Organo di controllo nell'allegata relazione, che:

-le valutazioni relative alle passività iscritte al Fondo Rischi ed Oneri, disposte dall'art. 29 del D.Lgs 118/2011, sono state attestate dall'Organo di controllo;

-il fondo rischi ed oneri al 31.12.2023 comprende tra l'altro:

- *accantonamenti per rinnovi contrattuali del personale dipendente (dirigenza e comparto);*
- *accantonamenti per cause civili ed oneri processuali sperimentazioni determinati, così come indicato dall'organo di controllo, in base ai riscontri ricevuti dai legali esterni e dai legali interni circa i contenzioni in essere ;*
- *accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione);*
- *accantonamenti per franchigia assicurativa;*
- *accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato;*
- *accantonamenti per interessi di mora.*

-l'ASM ha attestato l'avvenuta circolarizzazione delle partite contabili v/Aziende Sanitarie regionali, v/Regione.

-le rimanenze al 31.12.2023 di complessivi € 7,922 mln, in decremento rispetto al precedente esercizio, risultano particolarmente rilevanti.

- l'indicatore di tempestività dei pagamenti 2023 dei debiti v/fornitori **non** è allineato alla tempistica prevista dall'art. 3, comma 7, del DL 35/2013_DPCM 22.9.2014 in quanto registra valore (TTP) di + 8,56.
- nei conti d'ordine sono ricompresi gli impegni dell'Azienda per lavori da eseguire e già contrattualizzati ed il valore dei beni di terzi presso l'Azienda. Il dettaglio è indicato in nota integrativa.
- il tetto della spesa farmaceutica fissato dalla L. 232/2016, valutabile per l'intero SSR (AIFA 2022) non risulta rispettato in quanto rileva una incidenza % di scostamento superiore al previsto 14,85% tetto di spesa.
- gli interessi di mora ed il relativo fondo di accantonamento risulta movimentato rispetto al precedente esercizio;
- le partite straordinarie attengono, essenzialmente, fatti di gestione ordinaria;
- non risultano rilevati, in bilancio, i ratei ed i risconti attivi e passivi;
- gli impegni verso Terzi per lavori ancora da eseguire e già contrattualizzati vanno iscritti tra i conti d'ordine;

ATTESO che l'art.1 c.174 della legge n.311/2004 prevede per le Regioni l'obbligo di garantire l'equilibrio economico-finanziario del servizio sanitario regionale nel suo complesso;

- che l'Intesa Stato-Regioni del 3.12.2009 (Rep. Atti n. 243) conferma e proroga per tutta la durata dell'accordo gli impegni e gli adempimenti regionali previsti dall'Intesa Stato-Regioni 23.03.2005 e dalla normativa collegata;
- che l'art. 19 c.2 lettera c) del D.Lgs 118/2011 individua, quali destinatari delle disposizioni contenute nel Titolo II, le aziende sanitarie locali, le aziende ospedaliere, gli IRCCS (...);
- che l'art. 30 del D.Lgs n. 118/2011 ha disposto che "l'eventuale risultato positivo di esercizio degli Enti di cui alle lettere b) punto i), c) e d) del c. 2 dell'art. 19 è portato a ripiano delle eventuali perdite degli esercizi precedenti. L'eventuale eccedenza è accantonata a riserva, ovvero, limitatamente agli enti di cui alle lettere b) punto i), e c) del c. 2 dell'art. 19, è reso disponibile per il ripiano delle perdite del servizio sanitario regionale. (...)"
- che la DGR n. 651 del 19.5.2015, aggiornata con DGR n. 217/23, ha attuato gli adempimenti connessi all'attuazione dell'art. 30 del D.Lgs 23.6.2011 n. 118 e smi;
- che l'ASM in attuazione delle disposizioni regionali ha proceduto alla copertura delle perdite pregresse di esercizio presenti in bilancio;

RICHIAMATE

La DGR n. 353/24 del 30/4/2024 che ha finalizzato le risorse derivanti dalla DDGR n. 348/24 e n. 349/24 al riequilibrio economico finanziario del SSR anno 2023;

PRESO ATTO

- che, in ottemperanza a quanto previsto all'art. 1, comma 174 della L. 311/04, la copertura del disavanzo di esercizio 2023 del Servizio Sanitario Regionale è garantito da risorse finanziarie regionali, di cui alla citata DGR n. 353/24, iscritte ai capitoli E19004/E02012/U50005 Miss 13 prog. 2 del bilancio aventi ad oggetto *"trasferimenti erogati a titolo di ripiano disavanzi pregressi alle Aziende ed Istituti Sanitari Regionali nell'ambito del progetto di sviluppo per un nuovo modello organizzato della rete di assistenza sanitaria regionale in un'ottica One Health"*, impegnate con DD n 182/2024.

RITENUTO

- di dover impegnare il Commissario dell'ASM ad effettuare, nel bilancio di esercizio, le operazioni contabili relative la copertura della perdita d'esercizio 2023, in attuazione dell'art. 30 del D.Lgs 118/11 e delle DDGR 651/15 e 217/23, mediante utilizzo dei fondi finalizzati ed impegnati con la citata DD n. 182/2024.
- di dover **impegnare** il Commissario dell'ASM ad attivare le misure per il contenimento e la razionalizzazione della *spesa farmaceutica che risulta eccedente i tetti di spesa definiti dalla normativa nazionale; a monitorare: le rimanenze del magazzino farmaceutico che risultano particolarmente elevate, i flussi della spesa farmaceutica, i costi relativi i centri privati accreditati (Specialistica e riabilitativa), le note di credito da ricevere ed il relativo fondo rischi, i crediti V/privati; la regolarizzazione delle partite relative la Gestione Liquidatoria ex UUSSLL; il rispetto della tempistica relativa alla frequenza almeno quindicinale dei versamenti presso il cassiere delle giacenze presenti sul c/c postale; il rispetto dell'indice di tempestività dei pagamenti nei termini previsti dalla normativa vigente; verificare e monitorare i costi e le attività connesse al "Fondo per rischi ed oneri", gli accantonamenti degli interessi di mora, le partite straordinarie per acquisto di beni e servizi in quanto attengono fatti di gestione ordinaria e la rilevazione dei ratei e dei risconti attivi e passivi laddove presenti. A tal proposito si chiede di osservare le procedure amministrative contabili indicate nel PAC aziendale.*
- di dover impegnare il Commissario dell'ASM a porre in essere le azioni necessarie per la risoluzione delle osservazioni su descritte ed i rilievi formulati dall'Organo di controllo, così come richiamate nell'allegata relazione di rettificare, con iscrizione nei conti d'ordine, gli impegni verso Terzi per lavori ancora da eseguire e già contrattualizzati e a inviare, a questa Direzione, una apposita relazione esplicativa e risolutiva delle criticità su descritte corredata dalle valutazioni del Collegio Sindacale.

PRESO ATTO che il Collegio Sindacale ha attestato la rispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge ed ha espresso parere favorevole all'approvazione dello stesso;

VISTA la L.R. n. 43/2015;

**SU PROPOSTA dell'Assessore al ramo
AD UNANIMITÀ DI VOTI
DELIBERA**

Per i motivi espressi in premessa che qui si intendono integralmente riportati:

1) DI DARE ATTO che il Collegio Sindacale ha attestato la rispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili ed ha espresso parere favorevole sul bilancio di esercizio 2023 dell'ASM riadottato con Delibera Commissariale n. 745/24.

2) DI APPROVARE la deliberazione n. 745 del 5/8/2024 del Commissario dell'ASM concernente la riadozione del bilancio di esercizio 2023 che espone una perdita di esercizio di € 12.767.684.

3) DI DARE ATTO che l'ASM in attuazione delle disposizioni regionali ha proceduto alla copertura delle perdite pregresse di esercizio presenti in bilancio.

4) DI IMPEGNARE l'ASM ad effettuare, nel bilancio d'esercizio, le operazioni contabili relative la copertura della perdita d'esercizio 2023, in attuazione dell'art. 30 del D.Lgs 118/11 e delle DDGR 651/15 e 217/23 mediante utilizzo dei fondi finalizzati impegnati con DD n. 182/24.

5) DI IMPEGNARE il Commissario dell'ASM ad attivare le misure per il contenimento e la razionalizzazione della *spesa farmaceutica che risulta eccedente i tetti di spesa definiti dalla normativa nazionale; a monitorare: le rimanenze del magazzino farmaceutico che risultano particolarmente elevate, i flussi della spesa farmaceutica, i costi relativi i centri privati accreditati (Specialistica e riabilitativa), le note di credito da ricevere ed il relativo fondo rischi, i crediti V/privati; la regolarizzazione delle partite relative la Gestione Liquidatoria ex UUSSLL; il rispetto della tempistica relativa alla frequenza almeno quindicinale dei versamenti presso il cassiere delle giacenze presenti sul c/c postale; il rispetto dell'indice di tempestività dei pagamenti nei termini previsti dalla normativa vigente; verificare e monitorare i costi e le attività connesse al "Fondo per rischi ed oneri", gli accantonamenti degli interessi di mora, le partite straordinarie per acquisto di beni e servizi in quanto attengono fatti di gestione ordinaria e la rilevazione dei ratei e dei risconti attivi e passivi laddove presenti. A tal proposito si chiede di osservare le procedure amministrative contabili indicate nel PAC aziendale.*

6) DI IMPEGNARE il Commissario dell'ASM a porre in essere le azioni necessarie per la risoluzione delle osservazioni su descritte ed i rilievi formulati dall'Organo di controllo, così come richiamate nell'allegata relazione di rettificare, con iscrizione nei conti d'ordine, gli impegni verso Terzi per lavori ancora da eseguire e già contrattualizzati e a inviare, a questa Direzione, una apposita relazione esplicativa e risolutiva delle criticità su descritte corredata dalle valutazioni del Collegio Sindacale.

7) DI INCARICARE la Segreteria della Giunta a trasmettere il presente atto, in applicazione delle disposizioni contenute nella L.R. n. 43/2015, entro dieci giorni dall'approvazione da parte della Giunta regionale alla seconda Commissione consiliare permanente competente in materia di bilancio.

8) DI DISPORRE la pubblicazione integrale della presente deliberazione, entro 60 giorni dalla approvazione, ai sensi dell'art. 32, comma 5 del D.lgs.vo n. 118/2011, sul sito internet della Regione.

9) DI PUBBLICARE la presente deliberazione nel Bollettino Ufficiale della Regione.

L'ISTRUTTORE

IL RESPONSABILE P.O.

IL DIRIGENTE

Vito Summa

LA PRESENTE DELIBERAZIONE È FIRMATA CON FIRMA DIGITALE QUALIFICATA. 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.

Del che è redatto il presente verbale che, letto e confermato, viene sottoscritto come segue:

IL SEGRETARIO **Salvatore Capezzuto**

IL PRESIDENTE

Vito Bardi

☒ Si attesta che copia in formato digitale viene trasmessa al Consiglio Regionale tramite pec dall'Ufficio Legislativo e della Segreteria della Giunta



REGIONE BASILICATA