



DELIBERAZIONE N° 879

SEDUTA DEL 4 DIC. 2020

POLITICA DELLA PERSONA

DIPARTIMENTO

OGGETTO Attività di controllo
Legge 30.12.1991, n. 412- Art. 44 Legge Regionale n. 39/01 e smi.
Deliberazione n. 933 del 16.10.2020 del Direttore Generale F.F. dell'Azienda Sanitaria Locale di Matera (ASM) avente ad oggetto il Bilancio di esercizio 2019- APPROVAZIONE

Relatore **ASSESSORE DIPARTIMENTO
POLITICHE DELLA PERSONA**

La Giunta, riunitasi il giorno 4 DIC. 2020 alle ore 13,30 nella sede dell'Ente,

		Presente	Assente
1.	Vito BARDI Presidente	✓	
2.	Francesco FANELLI Vice Presidente	✓	
3.	Francesco CUPPARO Componente	✓	
4.	Rocco Luigi LEONE Componente	✓	
5.	Donatella MERRA Componente	✓	
6.	Gianni ROSA Componente		✓

Segretario: Dott. Antonio FERRARA

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

L'atto si compone di N° 7 pagine compreso il frontespizio
e di N° 2 allegati

UFFICIO RAGIONERIA GENERALE

Prenotazione di impegno N° _____ Missione.Programma _____ Cap. _____ per € _____

Assunto impegno contabile N° _____ Missione.Programma _____ Cap. _____

Esercizio _____ per € _____

IL DIRIGENTE

Atto soggetto a pubblicazione integrale integrale senza allegati per oggetto per oggetto e dispositivo
sul Bollettino Ufficiale della Regione Basilicata

LA GIUNTA REGIONALE

VISTI

- il D. Lgs 30 marzo 2001, n. 165 e s.m.i. ,avente ad oggetto “Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle Amministrazioni Pubbliche”;
- la Legge Regionale 25 ottobre 2010, n.31 recante “Disposizioni di adeguamento alla normativa regionale al decreto legislativo 27 ottobre 2009, n.150-Modifica art.73 della L.R.30 dicembre 2009, n.42-Modifiche della Legge Regionale 9 febbraio 2001, n.7-Modifica art.10 Legge Regionale 2 febbraio 1998, n.8 e s.m.i. come modificata ed integrata dall'art.1 della L.r.41/2015 nonché dall'art.33 della L.R.39/2017;
- l'art.24 della Legge Regionale 16 aprile 2013, n.7 che ha istituito il Ruolo Unico del Personale della regione Basilicata;
- la deliberazione di Giunta Regionale 19 febbraio 2014 n. 227 con la quale è stata definita la nuova denominazione e configurazione dei Dipartimenti regionali relativi alle aree istituzionali della Presidenza della Giunta e della Giunta Regionale e alla riallocazione delle strutture esistenti in coerenza con le nuove attribuzione dei dipartimenti;
- la deliberazione di Giunta Regionale n. 693 del 10 giugno 2014, con la quale l'esecutivo ha provveduto a ridefinire la configurazione dei dipartimenti regionali relativi alle Aree istituzionali “Presidenza della Giunta” e “Giunta Regionale” a parziale modifica della DGR n. 227/2014;
- la deliberazione di Giunta Regionale n. 694 del 10 giugno 2014 avente ad oggetto “Dimensionamento ed articolazione delle strutture e delle posizioni dirigenziali delle aree istituzionali della Presidenza della Giunta e della Giunta Regionale. Individuazione delle strutture e delle posizioni dirigenziali individuali e declaratoria dei compiti loro assegnati”;
- la deliberazione di Giunta Regionale n.689 del 22 maggio 2015 “Dimensionamento ed articolazione delle strutture e delle posizioni dirigenziali delle Aree istituzionali della Presidenza della Giunta e della Giunta regionale. Modifiche alla DGR n.694/2014;
- la deliberazione di Giunta regionale 7 giugno 2016, n.624 “Dimensionamento ed articolazione delle strutture e delle posizioni dirigenziali delle aree istituzionali della Presidenza della Giunta e della Giunta Regionale. Modifiche alla DGR n.689/2015”;
- la deliberazione di Giunta Regionale n.519 del 31 luglio 2019, “Rinnovo incarichi dirigenziali uffici Giunta Regionale”;

VISTI

- il Decreto del Presidente della Giunta Regionale n.54 del 10 maggio 2019 di nomina dell'Assessore al Dipartimento Politiche della Persona;
- la Delibera di Giunta Regionale n.524 del 05 agosto 2019 relativa al conferimento degli incarichi di dirigente generale dei Dipartimenti regionali;
- la Delibera di Giunta Regionale n.72 del 30 gennaio 2020 avente ad oggetto” Dirigenti regionali a tempo indeterminato, conferimento incarichi”;

VISTI

- il Decreto Legislativo 14 marzo 2013, n.33 e s.m.i. “Riordino della disciplina riguardante il diritto il diritto di accesso civico e gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione delle informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni;
- la DGR n.71 del 30 gennaio 2020, avente ad oggetto “Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza 2020/2022-Approvazione”;

VERIFICATO l'avvenuto assolvimento degli obblighi di pubblicazione dei dati e del loro aggiornamento, ex art.22 del Decreto Legislativo 14 marzo 2013, n.33 e s.m.i.”;

VISTE inoltre

- la L.R. n. 10 del 20 marzo 2020 “Legge di stabilità regionale 2020”;
- la L.R. n.11 del 20 marzo 2020 “Bilancio di previsione pluriennale per il triennio 2020/2022”;
- la L.R. n.12 del 20 marzo 2020 “Collegato alla legge di stabilità regionale 2020”;
- la D.G.R. n. 188 del 20 marzo 2020 “Approvazione del documento tecnico di accompagnamento al bilancio di previsione per il triennio 2020/2022, ai sensi dell'art.39, comma 10, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118 e s.m.i.”;
- la DGR n.189 del 20 marzo 2020 “Approvazione del bilancio finanziario gestionale per il triennio 2020/2022, ai sensi dell'art.39, comma 10, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, e s.m.i.”;

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;
- il D.M. 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;

RICHIAMATE

- la nota circolare dipartimentale n. 5 prot. n. 68554 del 16.4.2013, relativa al trattamento contabile degli accantonamenti per rischi connessi all'autoassicurazione da parte delle Aziende del SSR;
- la nota prot. 9555/p del 3.4.2014 del Ministero della Salute a riscontro della nota dipartimentale prot. 23754/1202 del 11.2.2014 concernente la richiesta di parere sul trattamento contabile degli accantonamenti per ferie maturate e non godute;
- le circolari dipartimentali, prot. n.20866/13A2 del 3.2.2015 e n. 59758/13A2 del 25/3/2015, con le quali sono state fornite indicazioni sulla modalità di adozione e di trasmissione degli atti di bilancio;

VISTE

- la deliberazione n. 438 del 2/7/2020, modificata con la deliberazione n. 493 del 17/7/2020, con la quale la Giunta Regionale ha approvato il ***Programma Definitivo di Ripartizione del Fondo Sanitario Regionale di parte corrente - anno 2019***;
- la deliberazione n. 620 del 10/9/2020 con la quale la Giunta Regionale ha modificato le DDGR n. 438/2020 e n. 493/2020, limitatamente alle assegnazioni relative al pay back, ed ha approvato il ***Programma Definitivo di Ripartizione del Fondo Sanitario Regionale di parte corrente - anno 2019***;

VISTA la deliberazione n. 933 del 16.10.2020 del Direttore Generale F.F. dell'Azienda Sanitaria Locale di Matera (ASM) avente ad oggetto "*deliberazione n. 751 dell'11.8.2020 ad oggetto "bilancio d'esercizio 2019" Modifica e nuova adozione.*" pervenuta al protocollo dipartimentale in data **10.11.2020**;

ATTESO che a seguito delle disposizioni contenute nella DGR 620/2020, il Direttore Generale F.F. dell'ASM ha provveduto, con la deliberazione n.933/2020, a modificare e a riadottare il bilancio d'esercizio aziendale dell'anno 2019 già adottato con la deliberazione n. 751/2020;

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;

- il comma 2 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*";
- la L.27 del 24 Aprile 2020 di conversione del Decreto "Cura Italia" ha previsto la proroga per l'adozione dei Bilanci d'esercizio 2019 al 31 Maggio 2020;

ATTESO che l'art. 26 del D.Lgs 118/2011 e s.m.i, come richiamato dalle citate circolari dipartimentali (prot. n. 20866 e n. 59758), 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 con la deliberazione n.933/2020 il Direttore Generale F.F. dell'ASM ha adottato il bilancio di esercizio dell'anno 2019;

-che il bilancio di esercizio dell'ASM è costituito da *stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa* ed è corredato della *relazione sulla gestione* del Direttore Generale;

-che la relazione sulla gestione, redatta dal Direttore Generale ai sensi di legge, espone i risultati gestionali e finanziari realizzati dall'ASM nell'esercizio 2019 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 2019 dall'ASM, sono così sintetizzate:

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO:			
Immobilizzazioni	€		93.514.519
Attivo circolante	€		142.836.009
Ratei e risconti	€		-4.879
TOTALE ATTIVO	€		236.355.408
Conti d'ordine	€		1.252.637
PASSIVO			
Patrimonio netto	€		120.125.958
Fondi	€		35.285.383
T.F.R.	€		1.473.938
Debiti	€		79.457.243
Ratei e risconti	€		12.886
TOTALE PASSIVO	€		236.355.408
Conti d'ordine	€		1.252.637
CONTO ECONOMICO			
Valore della produzione	+	€	399.192.786
Costi della produzione	-	€	393.977.695
<i>Differenza tra valore e costo della produzione</i>	+	€	5.215.091
Proventi ed oneri finanziari	+	€	-
Proventi ed oneri straordinari	+	€	3.881.412
Risultato prima delle imposte	+	€	9.096.503
Imposte e tasse		€	7.875.894
Utile dell'esercizio		€	1.220.609

PRESO ATTO che il bilancio di esercizio dell'ASM chiuso al 31.12.2019 presenta un utile d'esercizio di € 1.220.609;

-che il Tavolo di Verifica ministeriale (art. 12 Intesa CSR 23.3.2005) nelle sedute del 12.5.2020 e del 28.9.2020 e del 1.10.2020 ha esaminato il conto consuntivo consolidato (CE ed SP aziendali e regionale trasmessi su NSIS) del Servizio Sanitario Regionale (SSR) ed ha preso atto delle risultanze contabili al 31.12.2019 dell'intero SSR;

-che con deliberazione n. 368 del 6/4/2020, rettificata con deliberazione 576 dell'11/6/2020, l'ASM ha approvato l'elenco dei beni mobili messi fuori uso alla data del 31.12.2019;

-che con deliberazione n. 610 del 25/6/2020 l'ASM ha approvato l'inventario dei beni mobili alla data del 31.12.2019;

RILEVATO che con la deliberazione n. 438 del 2/7/2020, modificata con le deliberazioni n. 493 del 17/7/2020 e n. 620 del 10/9/2020, la Giunta Regionale ha approvato il Programma Definitivo di Ripartizione del Fondo Sanitario Regionale di parte corrente - anno 2019 ed ha assegnato in conto competenza all'ASM le relative risorse;

-che i valori dell'assegnazione definitiva del FSR ed i dati di mobilità sanitaria indicati nel bilancio d'esercizio dell'ASM risultano coerenti con i valori indicati nella citata DGR n. 438/2020 e smi;

VISTI il verbale n. 21 del 2.11.2020 e l'allegata relazione al bilancio d'esercizio 2019 del Collegio Sindacale dell'ASM;

PRESO ATTO che il collegio Sindacale nella predetta relazione

- ha attestato che il bilancio di esercizio 2019 dell'ASM 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 2019, relativi all'*indicatore di tempestività dei pagamenti*;

- ha dato atto di aver esaminato il bilancio di esercizio 2019 dell'ASM 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 2019;
- ha espresso parere positivo sul bilancio di esercizio 2019 pur osservando, su alcuni e circoscritti aspetti contabili, criticità in relazione
 - *al mancato rispetto del limite di spesa del 2% sulle manutenzioni straordinarie ed ordinarie degli immobili;*
 - *all'inosservanza della frequenza almeno quindicinale dei versamenti presso il cassiere delle giacenze presenti sul c/c postale;*
 - *al superamento, a livello aziendale, del tetto di spesa della farmaceutica convenzionata (8,54% rispetto al 7,96%);*
 - *al superamento del tetto di spesa della farmaceutica ospedaliera;*

PRESO ATTO altresì, dall'esame dei documenti allegati alla deliberazione n. 933/2020 dell'ASM, 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 comprende, al 31.12.2019, tra l'altro:

- *accantonamenti per rinnovi contrattuali del personale dipendente (dirigenza e comparto) e convenzionato;*
- *accantonamenti per acquisto di prestazioni sanitarie da privato;*
- *accantonamenti per autoassicurazione.*

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

-le rimanenze registrano un valore particolarmente elevato (€ 10,944 mln);

-le ferie maturate e non godute al 31.12.2019 attuano le disposizioni dell'art. 5, co.8 del D.L. 95/12 convertito con modificazione dalla legge n. 135/2012. La valorizzazione delle stesse è comunque indicata nella Nota Integrativa;

-l'indicatore di tempestività dei pagamenti 2019 dei debiti v/fornitori non risulta allineato alla tempistica prevista dall'art. 3, comma 7, del DL 35/2013 -DPCM 22.9.2014;

-il tetto della spesa farmaceutica fissato dalla L. 232/2016, valutabile per l'intero SSR, risulta rispettato solo per la spesa convenzionata territoriale avendo registrato il SSR (AIFA 2019) valore pari al 7,60% (rispetto al previsto 7,96%); mentre il valore registrato dal SSR per la spesa ospedaliera/Acquisti diretti è del 10,48% rispetto al previsto 6,69%;

-le prestazioni sanitarie ex art. 25 L. 833/78 ed ex art. 26 L. 833/78 risultano eccedenti il tetto di spesa regionale di cui alla DGR 67/2019. Al riguardo l'ASM rileva di aver richiesto, ai centri interessati, le relative note di credito;

-che risultano registrati a PN, come da indicazione regionale, i contributi assegnati con le DD n. 156 del 13.5.2020 e n. 185 del 8.6.2020;

ATTESO 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 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 (...);

VISTE le determinazioni e le risultanze assunte, in sede di verifica ministeriale (Intesa 23.3.2005), dal Tavolo di monitoraggio relativamente agli adempimenti regionali e, in particolare, alla determinazione dei disavanzi progressivi del SSR;

-la D.G.R. n. 651 del 19.5.2015 concernente gli adempimenti connessi all'attuazione dell'art. 30 del D.Lgs 23.6.2011 n. 118 e smi;

PRESO ATTO

-che l'art.1 c.173 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 il mancato equilibrio di bilancio comporta l'applicazione delle disposizioni di cui all'art. 52, comma 4 lettera d) della legge n. 289/2002 e smi.

-che l'ASM in attuazione delle disposizioni regionali ha proceduto, già nell'esercizio 2017, alla copertura delle perdite pregresse di esercizio riferite al periodo 2009/2012 presenti in bilancio;
-che il risultato di esercizio 2019 registrato dall'ASM di € 1.220.609 costituisce pertanto eccedenza ed è accantonata a riserva ai sensi dell'art. 30 del D.Lgs 118/2011;

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, pur con osservazioni, parere favorevole all'approvazione dello stesso;

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

VISTO il verbale del Comitato di Direzione;

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

Per i motivi espressi in premessa che qui si intendono integralmente riportati e visto l'allegato verbale del Comitato di Direzione che fa parte integrante e sostanziale del presente provvedimento:

- 1) **DI APPROVARE** la deliberazione n. 933 del 16.10.2020 del Direttore Generale F.F. dell'Azienda Sanitaria Locale di Matera (ASM) concernente il bilancio di esercizio 2019 che espone un utile pari ad € 1.220.609.
- 2) **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 2019 dell'ASM adottato con DDG n. 933/2020.
- 3) **DI DARE ATTO** che l'ASM, in attuazione delle disposizioni regionali, ha proceduto già nell'esercizio 2017 alla copertura di tutte le perdite pregresse di esercizio e che il risultato di esercizio 2019 di € 1.220.609 costituisce pertanto eccedenza ed è accantonata a riserva ai sensi dell'art. 30 del D.Lgs 118/2011.
- 4) **DI IMPEGNARE** il Direttore Generale dell'ASM ad effettuare un continuo monitoraggio dei costi di produzione in particolare: *della mobilità sanitaria interregionale; della spesa farmaceutica (convenzionata ed ospedaliera- diretta e per conto) da riportare tendenzialmente nei limiti di spesa definiti dalla normativa; delle prestazioni di specialistica ambulatoriale da privato; degli accantonamenti per autoassicurazione e delle rimanenze che risultano particolarmente elevati; delle attività connesse al "Fondo per rischi ed oneri" e a ricondurre, con ogni urgenza, l'indicatore di tempestività dei pagamenti nei limiti definiti dal D.Lgs 9/10/2002 n. 231 e smi e a fornire riscontro degli esiti di tale attività in sede di relazione e di certificazione trimestrale dei conti economici (CE) dell'esercizio 2020, precisando che il mancato raggiungimento dell'equilibrio di bilancio comporta l'applicazione delle disposizioni di cui all'art. 52, comma 4 lettera d) della legge n. 289/2002 e smi.*
- 5) **DI IMPEGNARE** il Direttore Generale dell'ASM a risolvere i rilievi e le osservazioni formulate dal Collegio Sindacale richiamate nell'allegata relazione al bilancio.
- 6) **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.
- 7) **DI PUBBLICARE** la presente deliberazione nel Bollettino Ufficiale della Regione.

IL RESPONSABILE P.O.

D.ssa M. Rosaria Tamburino

IL DIRIGENTE

Dott. Ernesto Esposito

In ossequio a quanto previsto dal D.Lgs. 33/2013 la presente deliberazione è pubblicata sul portale istituzionale nella sezione Amministrazione Trasparente:		
Tipologia atto	Altro	
Pubblicazione allegati	Si <input checked="" type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/> Allegati non presenti <input type="checkbox"/>
Note	Fare clic qui per inserire testo	
Tutti gli atti ai quali è fatto riferimento nella premessa o nel dispositivo della deliberazione sono depositati presso la struttura proponente, che ne curerà la conservazione nei termini di legge.		

REGIONE BASILICATA
Dipartimento Politiche della Persona
DIREZIONE GENERALE

ATTIVITA' DI CONTROLLO

SEDUTA DEL 1.12.2020

Attività di controllo : Legge 30.12.1991,n. 412- Art. 44 Legge Regionale n. 39/01 e smi.
Deliberazione n. 933 del 16.10.2020, del Direttore Generale F.F. dell'Azienda Sanitaria Locale di Matera (ASM)
avente ad oggetto il Bilancio di esercizio 2019- APPROVAZIONE

IL COMITATO DI DIREZIONE

VISTI

- il D. Lgs 30 marzo 2001, n. 165 e smi ,avente ad oggetto "Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle Amministrazioni Pubbliche";
- la Legge Regionale 25 ottobre 2010, n.31 recante "Disposizioni di adeguamento alla normativa regionale al decreto legislativo 27 ottobre 2009, n.150-Modifica art.73 della L.R.30 dicembre 2009, n.42-Modifiche della Legge Regionale 9 febbraio 2001, n.7-Modifica art.10 Legge Regionale 2 febbraio 1998, n.8 e s.m.i. come modificata ed integrata dall'art.1 della L.r.41/2015 nonché dall'art.33 della L.R.39/2017;
- l'art.24 della Legge Regionale 16 aprile 2013, n.7 che ha istituito il Ruolo Unico del Personale della regione Basilicata;
- la deliberazione di Giunta Regionale 19 febbraio 2014 n. 227 con la quale è stata definita la nuova denominazione e configurazione dei Dipartimenti regionali relativi alle aree istituzionali della Presidenza della Giunta e della Giunta Regionale e alla riallocazione delle strutture esistenti in coerenza con le nuove attribuzione dei dipartimenti;
- la deliberazione di Giunta Regionale n. 693 del 10 giugno 2014, con la quale l'esecutivo ha provveduto a ridefinire la configurazione dei dipartimenti regionali relativi alle Aree istituzionali "Presidenza della Giunta" e "Giunta Regionale" a parziale modifica della DGR n. 227/2014;
- la deliberazione di Giunta Regionale n. 694 del 10 giugno 2014 avente ad oggetto "Dimensionamento ed articolazione delle strutture e delle posizioni dirigenziali delle aree istituzionali della Presidenza della Giunta e della Giunta Regionale. Individuazione delle strutture e delle posizioni dirigenziali individuali e declaratoria dei compiti loro assegnati";
- la deliberazione di Giunta Regionale n.689 del 22 maggio 2015 "Dimensionamento ed articolazione delle strutture e delle posizioni dirigenziali delle Aree istituzionali della Presidenza della Giunta e della Giunta regionale. Modifiche alla DGR n.694/2014;
- la deliberazione di Giunta regionale 7 giugno 2016, n.624 "Dimensionamento ed articolazione delle strutture e delle posizioni dirigenziali delle aree istituzionali della Presidenza della Giunta e della Giunta Regionale. Modifiche alla DGR n.689/2015";
- la deliberazione di Giunta Regionale n.519 del 31 luglio 2019," Rinnovo incarichi dirigenziali uffici Giunta Regionale";

VISTI

- il Decreto del Presidente della Giunta Regionale n.54 del 10 maggio 2019 di nomina dell'Assessore al Dipartimento Politiche della Persona;
- la Delibera di Giunta Regionale n.524 del 05 agosto 2019 relativa al conferimento degli incarichi di dirigente generale dei Dipartimenti regionali;
- la Delibera di Giunta Regionale n.72 del 30 gennaio 2020 avente ad oggetto" Dirigenti regionali a tempo indeterminato, conferimento incarichi";

VISTI

- il Decreto Legislativo 14 marzo 2013, n.33 e s.m.i. "Riordino della disciplina riguardante il diritto di accesso civico e gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione delle informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni;
- la DGR n.71 del 30 gennaio 2020, avente ad oggetto "Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza 2020/2022-Approvazione";

VERIFICATO l'avvenuto assolvimento degli obblighi di pubblicazione dei dati e del loro aggiornamento, ex art.22 del Decreto Legislativo 14 marzo 2013, n.33 e s.m.i.";

VISTE inoltre

- la L.R. n. 10 del 20 marzo 2020 "Legge di stabilità regionale 2020";
- la L.R. n.11 del 20 marzo 2020 "Bilancio di previsione pluriennale per il triennio 2020/2022";
- la L.R. n.12 del 20 marzo 2020 "Collegato alla legge di stabilità regionale 2020";
- la D.G.R. n. 188 del 20 marzo 2020 "Approvazione del documento tecnico di accompagnamento al bilancio di previsione per il triennio 2020/2022, ai sensi dell'art.39, comma 10, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118 e s.m.i.";
- la DGR n.189 del 20 marzo 2020 "Approvazione del bilancio finanziario gestionale per il triennio 2020/2022, ai sensi dell'art.39, comma 10, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, e s.m.i";

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;
- il D.M. 24.5.2019 che ha approvato i nuovi modelli di rilevazione economica e patrimoniale (CE ed SP) dei costi di Livelli Essenziali di Assistenza (L.A) e Conto del Presidio (CP) degli enti del SSR;

RICHIAMATE

- la nota circolare dipartimentale n. 5 prot. n. 68554 del 16.4.2013, relativa al trattamento contabile degli accantonamenti per rischi connessi all'autoassicurazione da parte delle Aziende del SSR;
- la nota prot. 9555/p del 3.4.2014 del Ministero della Salute a riscontro della nota dipartimentale prot. 23754/1202 del 11.2.2014 concernente la richiesta di parere sul trattamento contabile degli accantonamenti per ferie maturate e non godute;
- le circolari dipartimentali, prot. n.20866/13A2 del 3.2.2015 e n. 59758/13A2 del 25/3/2015, con le quali sono state fornite indicazioni sulla modalità di adozione e di trasmissione degli atti di bilancio;

VISTE

- la deliberazione n. 438 del 2/7/2020, modificata con la deliberazione n. 493 del 17/7/2020, con la quale la Giunta Regionale ha approvato il **Programma Definitivo di Ripartizione del Fondo Sanitario Regionale di parte corrente - anno 2019**;
- la deliberazione n. 620 del 10/9/2020 con la quale la Giunta Regionale ha modificato le DDGR n. 438/2020 e n. 493/2020, limitatamente alle assegnazioni relative al pay back, ed ha approvato il **Programma Definitivo di Ripartizione del Fondo Sanitario Regionale di parte corrente - anno 2019**;

VISTA la deliberazione n. 933 del 16.10.2020 del Direttore Generale F.F. dell'Azienda Sanitaria Locale di Matera (ASM) avente ad oggetto "*deliberazione n. 751 dell'11.8.2020 ad oggetto "bilancio d'esercizio 2019" Modifica e nuova adozione.*" pervenuta al protocollo dipartimentale in data **10.11.2020**;

ATTESO che a seguito delle disposizioni contenute nella DGR 620/2020, il Direttore Generale F.F. dell'ASM ha provveduto, con la deliberazione n.933/2020, a modificare e a riadottare il bilancio d'esercizio aziendale dell'anno 2019 già adottato con la deliberazione n. 751/2020;

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;

-il comma 2 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*";

-la L.27 del 24 Aprile 2020 di conversione del Decreto "Cura Italia" ha previsto la proroga per l'adozione dei Bilanci d'esercizio 2019 al 31 Maggio 2020;

ATTESO che l'art. 26 del D.Lgs 118/2011 e s.m.i, come richiamato dalle citate circolari dipartimentali (prot. n. 20866 e n. 59758), 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 con la deliberazione n.933/2020 il Direttore Generale F.F. dell'ASM ha adottato il bilancio di esercizio dell'anno 2019;

-che il bilancio di esercizio dell'ASM è costituito da *stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa* ed è corredato della *relazione sulla gestione* del Direttore Generale;

-che la relazione sulla gestione, redatta dal Direttore Generale ai sensi di legge, espone i risultati gestionali e finanziari realizzati dall'ASM nell'esercizio 2019 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 2019 dall'ASM, sono così sintetizzate:

STATO PATRIMONIALE	
ATTIVO:	
Immobilizzazioni	€ 93.514.519
Attivo circolante	€ 142.836.009
Rischi e risconti	€ 4.879
TOTALE ATTIVO	€ 236.355.408
Conti d'ordine	€ 1.252.637
PASSIVO	
Patrimonio netto	€ 120.125.958
Fondi	€ 35.285.383

T.F.R.	€	1.473.938
Debiti	€	79.457.243
Ratei e risconti	€	12.886
TOTALE PASSIVO	€	236.355.408
Conti d'ordine	€	1.252.637

CONTO ECONOMICO		
Valore della produzione	+	€ 399.192.786
Costi della produzione	-	€ 393.977.695
Differenza tra valore e costo della produzione	+	€ 5.215.091
Proventi ed oneri finanziari	+	€ -
Proventi ed oneri straordinari	+	€ 3.881.412
Risultato prima delle imposte	+	€ 9.096.503
Imposte e tasse		€ 7.875.894
Utile dell'esercizio		€ 1.220.609

PRESO ATTO che il bilancio di esercizio dell'ASM chiuso al 31.12.2019 presenta un utile d'esercizio di € 1.220.609;
 -che il Tavolo di Verifica ministeriale (art. 12 Intesa CSR 23.3.2005) nelle sedute del 12.5.2020 e del 28.9.2020 e del 1.10.2020 ha esaminato il conto consuntivo consolidato (CE ed SP aziendali e regionale trasmessi su NSIS) del Servizio Sanitario Regionale (SSR) ed ha preso atto delle risultanze contabili al 31.12.2019 dell'intero SSR;
 -che con deliberazione n. 368 del 6/4/2020, rettificata con deliberazione 576 dell'11/6/2020, l'ASM ha approvato l'elenco dei beni mobili messi fuori uso alla data del 31.12.2019;
 -che con deliberazione n. 610 del 25/6/2020 l'ASM ha approvato l'inventario dei beni mobili alla data del 31.12.2019;

RILEVATO che con la deliberazione n. 438 del 2/7/2020, modificata con le deliberazioni n. 493 del 17/7/2020 e n. 620 del 10/9/2020, la Giunta Regionale ha approvato il Programma Definitivo di Ripartizione del Fondo Sanitario Regionale di parte corrente - anno 2019 ed ha assegnato in conto competenza all'ASM le relative risorse;
 -che i valori dell'assegnazione definitiva del FSR ed i dati di mobilità sanitaria indicati nel bilancio d'esercizio dell'ASM risultano coerenti con i valori indicati nella citata DGR n. 438/2020 e smi;

VISTI il verbale n. 21 del 2.11.2020 e l'allegata relazione al bilancio d'esercizio 2019 del Collegio Sindacale dell'ASM;

PRESO ATTO che il collegio Sindacale nella predetta relazione

- ha attestato che il bilancio di esercizio 2019 dell'ASM 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 2019, relativi all'*indicatore di tempestività dei pagamenti*;
- ha dato atto di aver esaminato il bilancio di esercizio 2019 dell'ASM 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 2019;
- ha espresso parere positivo sul bilancio di esercizio 2019 pur osservando, su alcuni e circoscritti aspetti contabili, criticità in relazione
 - *al mancato rispetto del limite di spesa del 2% sulle manutenzioni straordinarie ed ordinarie degli immobili;*
 - *all'inosservanza della frequenza almeno quindicinale dei versamenti presso il cassiere delle giacenze presenti sul c/c postale;*
 - *al superamento, a livello aziendale, del tetto di spesa della farmaceutica convenzionata (8,54% rispetto al 7,96%);*
 - *al superamento del tetto di spesa della farmaceutica ospedaliera;*

PRESO ATTO altresì, dall'esame dei documenti allegati alla deliberazione n. 933/2020 dell'ASM, 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 comprende, al 31.12.2019, tra l'altro:

- *accantonamenti per rinnovi contrattuali del personale dipendente (dirigenza e comparto) e convenzionato;*
- *accantonamenti per acquisto di prestazioni sanitarie da privato;*
- *accantonamenti per autoassicurazione.*

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

-le rimanenze registrano un valore particolarmente elevato (€ 10,944 mln);

-le ferie maturate e non godute al 31.12.2019 attuano le disposizioni dell'art. 5, co.8 del D.L. 95/12 convertito con modificazione dalla legge n. 135/2012. La valorizzazione delle stesse è comunque indicata nella Nota Integrativa;

-l'indicatore di tempestività dei pagamenti 2019 dei debiti v/fornitori non risulta allineati alla tempistica prevista dall'art. 3, comma 7, del DL 35/2013 -DPCM 22.9.2014;

-il tetto della spesa farmaceutica fissato dalla L. 232/2016, valutabile per l'intero SSR, risulta rispettato solo per la spesa convenzionata territoriale avendo registrato il SSR (AIFA 2019) valore pari al 7,60% (rispetto al previsto 7,96%); mentre il valore registrato dal SSR per la spesa ospedaliera/Acquisti diretti è del 10,48% rispetto al previsto 6,69%;

-le prestazioni sanitarie ex art. 25 L. 833/78 ed ex art. 26 L. 833/78 risultano eccedenti il tetto di spesa regionale di cui alla DGR 67/2019. Al riguardo l'ASM rileva di aver richiesto, ai centri interessati, le relative note di credito;

-che risultano registrati a PN, come da indicazione regionale, i contributi assegnati con le DD n. 156 del 13.5.2020 e n. 185 del 8.6.2020;

ATTESO 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 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 istituti di ricovero e cura a carattere scientifico pubblici (...);

VISTE le determinazioni e le risultanze assunte, in sede di verifica ministeriale (Intesa 23.3.2005), dal Tavolo di monitoraggio relativamente agli adempimenti regionali e, in particolare, alla determinazione dei disavanzi pregressi del SSR;

-la D.G.R. n. 651 del 19.5.2015 concernente gli adempimenti connessi all'attuazione dell'art. 30 del D.Lgs 23.6.2011 n. 118 e smi;

PRESO ATTO

-che l'art.1 c.173 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 il mancato equilibrio di bilancio comporta l'applicazione delle disposizioni di cui all'art. 52, comma 4 lettera d) della legge n. 289/2002 e smi.

-che l'ASM in attuazione delle disposizioni regionali ha proceduto, già nell'esercizio 2017, alla copertura delle perdite pregresse di esercizio riferite al periodo 2009/2012 presenti in bilancio;

-che il risultato di esercizio 2019 registrato dall'ASM di € 1.220.609 costituisce pertanto eccedenza ed è accantonata a riserva ai sensi dell'art. 30 del D.Lgs 118/2011;

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, pur con osservazioni, parere favorevole all'approvazione dello stesso;

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

VISTA l'istruttoria dell'Ufficio Finanze del SSR;

ESPRIME PARERE

per i motivi espressi in premessa che qui si intendono integralmente riportati **favorevole** alla proposta formulata dall'Ufficio Finanze del SSR:

1) **DI APPROVARE** la deliberazione n. 933 del 16.10.2020 del Direttore Generale F.F. dell'Azienda Sanitaria Locale di Matera (ASM) concernente il bilancio di esercizio 2019 che espone un utile pari ad € 1.220.609.

2) **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 2019 dell'ASM adottato con DDG n. 933/2020.

3) **DI DARE ATTO** che l'ASM, in attuazione delle disposizioni regionali, ha proceduto già nell'esercizio 2017 alla copertura di tutte le perdite pregresse di esercizio e che il risultato di esercizio 2019 di € 1.220.609 costituisce pertanto eccedenza ed è accantonata a riserva ai sensi dell'art. 30 del D.Lgs 118/2011.

4) **DI IMPEGNARE** il Direttore Generale dell'ASM ad effettuare un continuo monitoraggio dei costi di produzione in particolare: *della mobilità sanitaria interregionale; della spesa farmaceutica (convenzionata ed ospedaliera- diretta e per conto) da riportare tendenzialmente nei limiti di spesa definiti dalla normativa; delle prestazioni di specialistica ambulatoriale da privato; degli accantonamenti per autoassicurazione e delle rimanenze* che risultano particolarmente elevati; delle attività connesse al "Fondo per rischi ed oneri" e a ricondurre, con ogni urgenza, l'*indicatore di tempestività dei pagamenti* nei limiti definiti dal D.Lgs 9/10/2002 n. 231 e smi e a fornire riscontro degli esiti di tale attività in sede di relazione e di certificazione trimestrale dei conti economici (CE) dell'esercizio 2020, precisando che il mancato raggiungimento dell'equilibrio di bilancio comporta l'applicazione delle disposizioni di cui all'art. 52, comma 4 lettera d) della legge n. 289/2002 e smi.

5) **DI IMPEGNARE** il Direttore Generale dell'ASM a risolvere i rilievi e le osservazioni formulate dal Collegio Sindacale richiamate nell'allegata relazione al bilancio.

6) **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 PUBBLICARE** la presente deliberazione nel Bollettino Ufficiale della Regione.

IL SEGRETARIO

I COMPONENTI

IL DIRIGENTE GENERALE

Potenza, 23 novembre 2020

Attività di controllo : Legge 30.12.1991, n. 412- Art. 44 Legge Regionale n. 39/01 e smi.

Deliberazione n. 933 del 16.10.2020 del Direttore Generale F.F. dell'Azienda Sanitaria Locale di Matera (ASM)
avente ad oggetto il Bilancio di esercizio 2019- APPROVAZIONE

RELAZIONE ISTRUTTORIA

VISTI

- il D. Lgs 30 marzo 2001, n. 165 e smi ,avente ad oggetto "Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle Amministrazioni Pubbliche";
- la Legge Regionale 25 ottobre 2010, n.31 recante "Disposizioni di adeguamento alla normativa regionale al decreto legislativo 27 ottobre 2009, n.150-Modifica art.73 della L.R.30 dicembre 2009, n.42-Modifiche della Legge Regionale 9 febbraio 2001, n.7-Modifica art.10 Legge Regionale 2 febbraio 1998, n.8 e s.m.i. come modificata ed integrata dall'art.1 della L.r.41/2015 nonché dall'art.33 della L.R.39/2017;
- l'art.24 della Legge Regionale 16 aprile 2013, n.7 che ha istituito il Ruolo Unico del Personale della regione Basilicata;
- la deliberazione di Giunta Regionale 19 febbraio 2014 n. 227 con la quale è stata definita la nuova denominazione e configurazione dei Dipartimenti regionali relativi alle aree istituzionali della Presidenza della Giunta e della Giunta Regionale e alla riallocazione delle strutture esistenti in coerenza con le nuove attribuzione dei dipartimenti;
- la deliberazione di Giunta Regionale n. 693 del 10 giugno 2014, con la quale l'esecutivo ha provveduto a ridefinire la configurazione dei dipartimenti regionali relativi alle Aree istituzionali "Presidenza della Giunta" e "Giunta Regionale" a parziale modifica della DGR n. 227/2014;
- la deliberazione di Giunta Regionale n. 694 del 10 giugno 2014 avente ad oggetto "Dimensionamento ed articolazione delle strutture e delle posizioni dirigenziali delle aree istituzionali della Presidenza della Giunta e della Giunta Regionale. Individuazione delle strutture e delle posizioni dirigenziali individuali e declaratoria dei compiti loro assegnati";
- la deliberazione di Giunta Regionale n.689 del 22 maggio 2015 "Dimensionamento ed articolazione delle strutture e delle posizioni dirigenziali delle Aree istituzionali della Presidenza della Giunta e della Giunta regionale. Modifiche alla DGR n.694/2014;
- la deliberazione di Giunta regionale 7 giugno 2016, n.624 "Dimensionamento ed articolazione delle strutture e delle posizioni dirigenziali delle aree istituzionali della Presidenza della Giunta e della Giunta Regionale. Modifiche alla DGR n.689/2015";
- la deliberazione di Giunta Regionale n.519 del 31 luglio 2019," Rinnovo incarichi dirigenziali uffici Giunta Regionale";

VISTI

- il Decreto del Presidente della Giunta Regionale n.54 del 10 maggio 2019 di nomina dell'Assessore al Dipartimento Politiche della Persona;
- la Delibera di Giunta Regionale n.524 del 05 agosto 2019 relativa al conferimento degli incarichi di dirigente generale dei Dipartimenti regionali;
- la Delibera di Giunta Regionale n.72 del 30 gennaio 2020 avente ad oggetto" Dirigenti regionali a tempo indeterminato, conferimento incarichi";

VISTI

- il Decreto Legislativo 14 marzo 2013, n.33 e s.m.i. "Riordino della disciplina riguardante il diritto di accesso civico e gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione delle informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni;
- la DGR n.71 del 30 gennaio 2020, avente ad oggetto "Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza 2020/2022-Approvazione";

VERIFICATO l'avvenuto assolvimento degli obblighi di pubblicazione dei dati e del loro aggiornamento, ex art.22 del Decreto Legislativo 14 marzo 2013, n.33 e s.m.i.";

VISTE inoltre

- la L.R. n. 10 del 20 marzo 2020 "Legge di stabilità regionale 2020";
- la L.R. n.11 del 20 marzo 2020 "Bilancio di previsione pluriennale per il triennio 2020/2022";
- la L.R. n.12 del 20 marzo 2020 "Collegato alla legge di stabilità regionale 2020";
- la D.G.R. n. 188 del 20 marzo 2020 "Approvazione del documento tecnico di accompagnamento al bilancio di previsione per il triennio 2020/2022, ai sensi dell'art.39, comma 10, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118 e s.m.i.";
- la DGR n.189 del 20 marzo 2020 "Approvazione del bilancio finanziario gestionale per il triennio 2020/2022, ai sensi dell'art.39, comma 10, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, e s.m.i";

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. 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;
- il D.M. 24.5.2019 che ha approvato i nuovi modelli di rilevazione economica e patrimoniale (CE ed SP) dei costi di Livelli Essenziali di Assistenza (L.A) e Conto del Presidio (CP) degli enti del SSR;

RICHIAMATE

- la nota circolare dipartimentale n. 5 prot. n. 68554 del 16.4.2013, relativa al trattamento contabile degli accantonamenti per rischi connessi all'autoassicurazione da parte delle Aziende del SSR;
- la nota prot. 9555/p del 3.4.2014 del Ministero della Salute a riscontro della nota dipartimentale prot. 23754/1202 del 11.2.2014 concernente la richiesta di parere sul trattamento contabile degli accantonamenti per ferie maturate e non godute;
- le circolari dipartimentali, prot. n.20866/13A2 del 3.2.2015 e n. 59758/13A2 del 25/3/2015, con le quali sono state fornite indicazioni sulla modalità di adozione e di trasmissione degli atti di bilancio;

VISTE

- la deliberazione n. 438 del 2/7/2020, modificata con la deliberazione n. 493 del 17/7/2020, con la quale la Giunta Regionale ha approvato il **Programma Definitivo di Ripartizione del Fondo Sanitario Regionale di parte corrente - anno 2019**;
- la deliberazione n. 620 del 10/9/2020 con la quale la Giunta Regionale ha modificato le DDGR n. 438/2020 e n. 493/2020, limitatamente alle assegnazioni relative al pay back, ed ha approvato il **Programma Definitivo di Ripartizione del Fondo Sanitario Regionale di parte corrente - anno 2019**;

VISTA la deliberazione n. 933 del 16.10.2020 del Direttore Generale F.F. dell'Azienda Sanitaria Locale di Matera (ASM) avente ad oggetto "deliberazione n. 751 dell'11.8.2020 ad oggetto "bilancio d'esercizio 2019" Modifica e nuova adozione." pervenuta al protocollo dipartimentale in data **10.11.2020**;

ATTESO che a seguito delle disposizioni contenute nella DGR 620/2020, il Direttore Generale F.F. dell'ASM ha provveduto, con la deliberazione n.933/2020, a modificare e a riadottare il bilancio d'esercizio aziendale dell'anno 2019 già adottato con la deliberazione n. 751/2020;

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;

-il comma 2 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";

-la L.27 del 24 Aprile 2020 di conversione del Decreto "Cura Italia" ha previsto la proroga per l'adozione dei Bilanci d'esercizio 2019 al 31 Maggio 2020;

ATTESO che l'art. 26 del D.Lgs 118/2011 e s.m.i, come richiamato dalle citate circolari dipartimentali (prot. n. 20866 e n. 59758), 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 con la deliberazione n.933/2020 il Direttore Generale F.F. dell'ASM ha adottato il bilancio di esercizio dell'anno 2019;

-che il bilancio di esercizio dell'ASM è costituito da *stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa* ed è corredato della *relazione sulla gestione* del Direttore Generale;

-che la relazione sulla gestione, redatta dal Direttore Generale ai sensi di legge, espone i risultati gestionali e finanziari realizzati dall'ASM nell'esercizio 2019 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 2019 dall'ASM, sono così sintetizzate:

STATO PATRIMONIALE		
ATTIVO:		
Immobilizzazioni	€	93.514519
Attivo circolante	€	142.836.009
Ratei e risconti	€	4.879
TOTALE ATTIVO	€	236.355.408
Conti d'ordine	€	1.252.637
PASSIVO		
Patrimonio netto	€	120.125.958
Fondi	€	35.285.383

T.P.R.	€	1.473.938
Debiti	€	79.457.243
Ratei e risconti	€	12.886
TOTALE PASSIVO	€	236.355.408
Conti d'ordine	€	1.252.637

CONTO ECONOMICO

Valore della produzione	+	€	399.192.786
Costi della produzione	-	€	393.977.695
Differenza tra valore e costo della produzione	+	€	5.215.091
Proventi ed oneri finanziari	+	€	-
Proventi ed oneri straordinari	+	€	3.881.412
Risultato prima delle imposte	+	€	9.096.503
Imposte e tasse	-	€	7.875.894
Utile dell'esercizio		€	1.220.609

PRESO ATTO che il bilancio di esercizio dell'ASM chiuso al 31.12.2019 presenta un utile d'esercizio di € 1.220.609;

-che il Tavolo di Verifica ministeriale (art. 12 Intesa CSR 23.3.2005) nelle sedute del 12.5.2020 e del 28.9.2020 e del 1.10.2020 ha esaminato il conto consuntivo consolidato (CE ed SP aziendali e regionale trasmessi su NSIS) del Servizio Sanitario Regionale (SSR) ed ha preso atto delle risultanze contabili al 31.12.2019 dell'intero SSR;

-che con deliberazione n. 368 del 6/4/2020, rettificata con deliberazione 576 dell'11/6/2020, l'ASM ha approvato l'elenco dei beni mobili messi fuori uso alla data del 31.12.2019;

-che con deliberazione n. 610 del 25/6/2020 l'ASM ha approvato l'inventario dei beni mobili alla data del 31.12.2019;

RILEVATO che con la deliberazione n. 438 del 2/7/2020, modificata con le deliberazioni n. 493 del 17/7/2020 e n. 620 del 10/9/2020, la Giunta Regionale ha approvato il Programma Definitivo di Ripartizione del Fondo Sanitario Regionale di parte corrente - anno 2019 ed ha assegnato in conto competenza all'ASM le relative risorse;

-che i valori dell'assegnazione definitiva del FSR ed i dati di mobilità sanitaria indicati nel bilancio d'esercizio dell'ASM risultano coerenti con i valori indicati nella citata DGR n. 438/2020 e smi;

VISTI il verbale n. 21 del 2.11.2020 e l'allegata relazione al bilancio d'esercizio 2019 del Collegio Sindacale dell'ASM;

PRESO ATTO che il collegio Sindacale nella predetta relazione

- ha attestato che il bilancio di esercizio 2019 dell'ASM 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 2019, relativi all'*indicatore di tempestività dei pagamenti*;
- ha dato atto di aver esaminato il bilancio di esercizio 2019 dell'ASM 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 2019;
- ha espresso parere positivo sul bilancio di esercizio 2019 pur osservando, su alcuni e circoscritti aspetti contabili, criticità in relazione
 - *al mancato rispetto del limite di spesa del 2% sulle manutenzioni straordinarie ed ordinarie degli immobili;*
 - *all'inosservanza della frequenza almeno quindicinale dei versamenti presso il cassiere delle giacenze presenti sul c/c postale;*
 - *al superamento, a livello aziendale, del tetto di spesa della farmaceutica convenzionata (8,54% rispetto al 7,96%);*
 - *al superamento del tetto di spesa della farmaceutica ospedaliera;*

PRESO ATTO altresì, dall'esame dei documenti allegati alla deliberazione n. 933/2020 dell'ASM, 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 comprende, al 31.12.2019, tra l'altro:

- *accantonamenti per rinnovi contrattuali del personale dipendente (dirigenza e comparto) e convenzionato;*
- *accantonamenti per acquisto di prestazioni sanitarie da privato;*
- *accantonamenti per autoassicurazione.*

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

-le rimanenze registrano un valore particolarmente elevato (€ 10,944 mln);

-le ferie maturate e non godute al 31.12.2019 attuano le disposizioni dell'art. 5, co.8 del D.L. 95/12 convertito con modificazione dalla legge n. 135/2012. La valorizzazione delle stesse è comunque indicata nella Nota Integrativa;

-l'indicatore di tempestività dei pagamenti 2019 dei debiti v/fornitori non risulta allineati alla tempistica prevista dall'art. 3, comma 7, del DL 35/2013 -DPCM 22.9.2014;

-il tetto della spesa farmaceutica fissato dalla L. 232/2016, valutabile per l'intero SSR, risulta rispettato solo per la spesa convenzionata territoriale avendo registrato il SSR (AIFA 2019) valore pari al 7,60% (rispetto al previsto 7,96%); mentre il valore registrato dal SSR per la spesa ospedaliera/Acquisti diretti è del 10,48% rispetto al previsto 6,69%;

-le prestazioni sanitarie ex art. 25 L. 833/78 ed ex art. 26 L. 833/78 risultano eccedenti il tetto di spesa regionale di cui alla DGR 67/2019. Al riguardo l'ASM rileva di aver richiesto, ai centri interessati, le relative note di credito;

-che risultano registrati a PN, come da indicazione regionale, i contributi assegnati con le DD n. 156 del 13.5.2020 e n. 185 del 8.6.2020;

ATTESO 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 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 istituti di ricovero e cura a carattere scientifico pubblici (...);

VISTE le determinazioni e le risultanze assunte, in sede di verifica ministeriale (Intesa 23.3.2005), dal Tavolo di monitoraggio relativamente agli adempimenti regionali e, in particolare, alla determinazione dei disavanzi pregressi del SSR;

-la D.G.R. n. 651 del 19.5.2015 concernente gli adempimenti connessi all'attuazione dell'art. 30 del D.Lgs 23.6.2011 n. 118 e smi;

PRESO ATTO

-che l'art.1 c.173 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 il mancato equilibrio di bilancio comporta l'applicazione delle disposizioni di cui all'art. 52, comma 4 lettera d) della legge n. 289/2002 e smi.

-che l'ASM in attuazione delle disposizioni regionali ha proceduto, già nell'esercizio 2017, alla copertura delle perdite pregresse di esercizio riferite al periodo 2009/2012 presenti in bilancio;

-che il risultato di esercizio 2019 registrato dall'ASM di € 1.220.609 costituisce pertanto eccedenza ed è accantonata a riserva ai sensi dell'art. 30 del D.Lgs 118/2011;

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, pur con osservazioni, parere favorevole all'approvazione dello stesso;

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

L'UFFICIO FINANZE DEL S.S.R. PROPONE

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

1) **DI APPROVARE** la deliberazione n. 933 del 16.10.2020 del Direttore Generale F.F. dell'Azienda Sanitaria Locale di Matera (ASM) concernente il bilancio di esercizio 2019 che espone un utile pari ad € 1.220.609.

2) **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 2019 dell'ASM adottato con DDG n. 933/2020.

3) **DI DARE ATTO** che l'ASM, in attuazione delle disposizioni regionali, ha proceduto già nell'esercizio 2017 alla copertura di tutte le perdite pregresse di esercizio e che il risultato di esercizio 2019 di € 1.220.609 costituisce pertanto eccedenza ed è accantonata a riserva ai sensi dell'art. 30 del D.Lgs 118/2011.

4) **DI IMPEGNARE** il Direttore Generale dell'ASM ad effettuare un continuo monitoraggio dei costi di produzione in particolare: *della mobilità sanitaria interregionale; della spesa farmaceutica (convenzionata ed ospedaliera- diretta e per conto) da riportare tendenzialmente nei limiti di spesa definiti dalla normativa; delle prestazioni di specialistica ambulatoriale da privato; degli accantonamenti per autoassicurazione e delle rimanenze* che risultano particolarmente elevati; delle attività connesse al "Fondo per rischi ed oneri" e a ricondurre, con ogni urgenza, l'*indicatore di tempestività dei pagamenti* nei limiti definiti dal D.Lgs 9/10/2002 n. 231 e smi e a fornire riscontro degli esiti di tale attività in sede di relazione e di certificazione trimestrale dei conti economici (CE) dell'esercizio 2020, precisando che il mancato raggiungimento dell'equilibrio di bilancio comporta l'applicazione delle disposizioni di cui all'art. 52, comma 4 lettera d) della legge n. 289/2002 e smi.

5) **DI IMPEGNARE** il Direttore Generale dell'ASM a risolvere i rilievi e le osservazioni formulate dal Collegio Sindacale richiamate nell'allegata relazione al bilancio.

6) **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.

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

P.O.

D.ssa M. Rosaria Tamburino

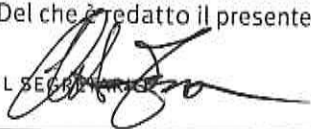


IL DIRIGENTE
Dott. Ernesto ESPOSITO




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

IL SEGRETARIO



IL PRESIDENTE



Si attesta che copia conforme della presente deliberazione è stata trasmessa in data 9.12.2020
al Dipartimento interessato al Consiglio regionale

L'IMPIEGATO ADDETTO

