

**DELIBERAZIONE N° 202200050**

SEDUTA DEL 02/02/2022

Ufficio risorse finanziarie del SSR
13BD

STRUTTURA PROPONENTE

OGGETTO

Attività di controllo
Legge 30.12.1991, n. 412- Art. 44 Legge Regionale n. 39/01 e smi.
Deliberazione n.812 del 22.12.2021 del Direttore Generale dell'Azienda Sanitaria Locale di Matera (ASM) avente ad oggetto il Bilancio d'esercizio 2020
APPROVAZIONE

Relatore ASSESSORE DIREZIONE GENERALE PER LA SALUTE E LE POLITICHE DELLA PERSONA

La Giunta, riunitasi il giorno 02/02/2022 alle ore 10:00 nella sede dell'Ente,

			Presente	Assente
1.	Bardi Vito	Presidente	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>
2.	Fanelli Francesco	Vice Presidente	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>
3.	Cupparo Francesco	Assessore	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>
4.	Leone Rocco Luigi	Assessore	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>
5.	Merra Donatella	Assessore	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>
6.	Rosa Gianni	Assessore	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>

Segretario: Antonio Ferrara

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° 8Atto soggetto a pubblicazione integrale integrale senza allegati per oggetto per oggetto e dispositivo sul Bollettino Ufficiale della Regione Basilicata

LA GIUNTA REGIONALE

- VISTA** la L.R. n. 12/96 e ss.mm.ii., recante “*Riforma dell’organizzazione amministrativa regionale*”;
- VISTO** il D.lgs. n. 165/2001, recante: “*Norme generali sull’ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche*” e ss.mm.ii.;
- 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. 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;
- 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*”;
- VISTA** la D.G.R. n. 1340 del 11.12.2017, ad oggetto: “*Modifica della D.G.R. 539 del 23 aprile 2008. Disciplina dell’iter procedurale delle determinazioni e disposizioni dirigenziali della Giunta regionale*”;
- 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 DGR n.63 del 9 febbraio 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;
- VISTA** la D.G.R. n.226 del 30/3/2021 ad oggetto: “*Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (PTPCT) 2021-2023 Approvazione*”;
- 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 06/10/2021 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 deliberazione di Giunta regionale n. 768 del 6 ottobre 2021, avente ad oggetto “*Strutture amministrative della Giunta regionale. Graduazione e avvio procedimento di rinnovo degli incarichi dirigenziali*”;
- VISTA** la D.G.R. n. 775 del 06/10/2021 ad oggetto “*Art. 3 Regolamento 10 febbraio 2021 n. 1. Conferimento incarichi di Direzione Generale*”.
- VISTA** la D.G.R. n.906 del 12/11/2021 ad oggetto: “*Dirigenti regionali a tempo indeterminato. Conferimento incarichi*”;
- VISTO** altresì il punto 7 della citata D.G.R. 906/2021, in forza del quale, “... *medio tempore, la reggenza degli uffici vacanti presso le direzioni è affidata al Direttore Generale*”
- VISTO** il D.lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii., 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 06.09.2001 , ad oggetto “*Nuovo ordinamento contabile della Regione Basilicata*”;
- VISTA** la L.R. 6 maggio 2021, n. 19, recante: “*Legge di Stabilità Regionale 2021*”;
- VISTA** la L.R. 6 maggio 2021, n. 20, recante: “*Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2021-2023*”;
- VISTA** la D.G.R. n. 359 del 07.05.2021, ad oggetto: “*Approvazione del Documento Tecnico di Accompagnamento al Bilancio di previsione per il triennio 2021-2023, ai sensi dell’art. 39, co. 10, del D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e ss.mm.ii.*”;
- VISTA** la D.G.R. n. 360 del 07.05.2021, ad oggetto: “*Approvazione del Bilancio finanziario gestionale per il triennio 2021-2023, ai sensi dell’art. 39, co. 10, del D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e ss.mm.ii.*” e successive variazioni;
- VISTA** la D.G.R. n. 515 del 28/06/2021 “*Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2020 art. 3 comma 4 - D.Lgs 118/2011 e conseguente variazione del Bilancio Pluriennale 2021-2023*”;

VISTI altresì:

- la D.G.R. 2021 n. 969 del 03/12/2021 avente ad oggetto: “Variazioni al Documento Tecnico di Accompagnamento ed al Bilancio finanziario gestionale, in seguito all’approvazione, da parte del Consiglio regionale, della legge regionale recante l’Assestamento del bilancio di previsione finanziario per il triennio 2021-2023”;
- la L.R. 15 dicembre 2021 n. 59 avente ad oggetto: “Collegato alla Legge di Stabilità Regionale 2021”;
- la L.R. 30 dicembre 2021 n. 60 avente ad oggetto: “Autorizzazione all’esercizio provvisorio del bilancio della Regione Basilicata e dei suoi Organismi ed Enti strumentali, per l’esercizio finanziario 2022”;

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;

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;

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*”;

CONSIDERATI in merito all’emergenza emergenza epidemiologica da Covid-19:

- la delibera del Consiglio dei Ministri del 31 gennaio 2020 “Dichiarazione dello stato di emergenza in conseguenza del rischio sanitario connesso all’insorgenza di patologie derivanti da agenti virali trasmissibili”, che ha disposto lo stato di emergenza fino al 31 luglio 2020, poi prorogato fino a tutto il 31.12.2020 ed oltre;
- Decreto-Legge 9 marzo 2020, n. 14 “Disposizioni urgenti per il potenziamento del Servizio sanitario nazionale in relazione all'emergenza COVID-19”; Decreto-legge abrogato dalla L. 24 aprile 2020, n. 27 (art. 1, comma 2). Restano validi gli atti ed i provvedimenti adottati e sono fatti salvi gli effetti prodottisi e i rapporti giuridici sorti sulla base del medesimo decreto-legge;
- Decreto-Legge 17 marzo 2020, n. 18 “Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID- 19”, Decreto-Legge convertito con modificazioni dalla L. 24 aprile 2020, n. 27;
- Decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34 “Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19”;

PRESO ATTO che per un corretto monitoraggio degli accadimenti contabili e gestionali inerenti all'emergenza sanitaria Covid-19, l'ASM ha attivato nell'esercizio 2020, in applicazione dell'art. 18 del DL 18/2020, un centro di costo dedicato al monitoraggio degli oneri aggiuntivi;

ATTESO che

-l'art. 3, c. 5, del DL 30 aprile 2021, n. 56 recante disposizioni urgenti in materia di termini legislativi ha prorogato, per l'anno 2021, il termine previsto dall'art. 31 del D.Lgs 118/2011 per l'adozione del bilancio d'esercizio 2020 degli enti di cui alle lettere b), punto i) e c) del comma 2 dell'art. 19 del D.Lgs n. 118/2011;

-l'art. 9 del DL 44/2021, convertito con modificazione, dalla legge 28 maggio 2021, n. 76 ha ulteriormente differito il termine di adozione dei bilanci di esercizio per l'anno 2020 degli Enti di cui alle lettere b), punto i) e c) del comma 2 dell'art. 19 del D.Lgs n. 118/2011;

VISTE la deliberazione n. 887 del 29/10/2021 con la quale la Giunta Regionale ha approvato il **Programma Definitivo di Ripartizione del Fondo Sanitario Regionale di parte corrente - anno 2020**;

-le DDGR n. 306/2020, n. 612/2020, n. 719/2020, n. 951/2020 e la DD n. 480/2020 con le quali sono state assegnate alle Aziende del SSR, per quanto di rispettiva competenza, le risorse di cui ai citati DM per l'emergenza COVID;

VISTA la deliberazione n. 812 del 22.12.2021 del Direttore Generale dell'Azienda Sanitaria Locale di Matera (ASM) avente ad oggetto "Deliberazione n. 740 del 24 novembre 2021 ad oggetto _Bilancio di Esercizio 2020- . Modifica e nuova adozione" pervenuta al protocollo dipartimentale in data 18.1.2022; ;

PRESO ATTO che con la Deliberazione n. 740 del 24 novembre 2021 il Direttore Generale dell'ASM ha adottato il Bilancio di Esercizio 2020;

-che, a seguito dei rilievi formulati dal Tavolo ministeriale (Intesa CSR 23.32005) nella seduta del 15.12.2021 sui conti sanitari del SSR 2020 è stato richiesto, con nota prot. 198570/13BA del 17 Dicembre 2021 alle Aziende del SSR, di operare alcune riclassifiche e rettifiche contabili al bilancio dell'esercizio 2020;

-che a seguito delle operazioni contabili su descritte il Direttore Generale dell'ASM con la deliberazione n. 812/2021 ha modificato ed ha nuovamente adottato il Bilancio d'esercizio 2020 ;

DATO ATTO che il bilancio di esercizio dell'ASM, adottato con DDG n. 812/2021, 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 2020 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 nel bilancio d'esercizio 2020 dall'ASM, di cui alla DDG n. 812/2021, sono così sintetizzate:

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO:			
Immobilizzazioni	€		91.781.100
Attivo circolante	€		159.843.577
Ratei e risconti	€		0
TOTALE ATTIVO	€		251.624.677
Conti d'ordine	€		1.817.171
PASSIVO			
Patrimonio netto	€		126.201.891
Fondi	€		42.762.052
T.F.R.	€		1.608.115
Debiti	€		81.036.198
Ratei e risconti	€		16.422
TOTALE PASSIVO	€		251.624.677
Conti d'ordine	€		1.817.171
CONTO ECONOMICO			
Valore della produzione	+	€	409.763.614
Costi della produzione	-	€	399.365.347
<i>Differenza tra valore e costo della produzione</i>	+	€	10.398.267
Proventi ed oneri finanziari	+	€	1
Proventi ed oneri straordinari	+	€	1.268.133
Risultato prima delle imposte	+	€	11.666.400
Imposte e tasse		€	7.912.276
<i>Utile dell'esercizio</i>		€	3.754.125

PRESO ATTO che il bilancio di esercizio dell'ASM chiuso al 31.12.2020 presenta un utile d'esercizio di € 3.754.125;

-che con deliberazione n. 495 del 23.7.2021 il Direttore Generale dell'ASM ha approvato l'elenco dei beni mobili posti fuori uso alla data del 31.12.2020;

-che con deliberazione n. 469 del 16.7.2021 il Direttore Generale dell'ASM ha approvato la ricognizione fisica dei beni al 31.12.2020;

ATTESO che in attesa di adozione del Riparto Definitivo del FSR 2020, di cui alla DGR n. 887/2021, le tabelle definitive del Riparto sono state anticipate, in data 29.9.2021 via PEC, alle Aziende del SSR per le conseguenti registrazioni contabili;

-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. 887/2021;

-che i valori dell'assegnazione dei contributi per l'emergenza COVID indicati nel bilancio d'esercizio dell'ASM risultano coerenti con i valori assegnati con le citate DDGR;

VISTI il verbale n. 26 del 30.12.2021 e l'allegata relazione al bilancio d'esercizio 2020 del Collegio Sindacale dell'ASM;

PRESO ATTO che il collegio Sindacale nella predetta relazione

- ha attestato che il bilancio di esercizio 2020 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 2020, relativi all'*indicatore di tempestività dei pagamenti*;
- ha dato atto di aver esaminato il bilancio di esercizio 2020 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 2020;
- ha espresso parere positivo sul bilancio di esercizio 2020 adottato dal Direttore Generale dell'ASM con deliberazione n. 812/2021 pur osservando, tra l'altro, quanto segue:

- *spese di manutenzione straordinaria e ordinaria degli immobili (fabbricati e loro pertinenze), in aumento rispetto all'esercizio precedente, superano il limite del 2% del valore dei fabbricati previsto dalla LR 33/2010;*
- *inosservanza della frequenza almeno quindicinale dei riversamenti presso la tesoreria delle giacenze presenti sul c/c postale;*
- *il tetto di spesa della farmaceutica, per l'anno 2020, risulta rispettato per la convenzionata (avendo realizzato un valore percentuale del 7,76 rispetto al previsto 7,96) non per la ospedaliera (avendo realizzato un valore percentuale del 10,04 rispetto al previsto 6,64);*

inoltre ha formulato osservazioni in merito:

- *a questioni contrattuali: illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale;*
- *a questioni del personale: chiarimenti su conferimento ed attribuzione incarichi;*
- *a questioni contabili: irregolarità, omissioni e carenze varie nella documentazione giustificativa delle spese e/o nell'adozione di atti;*

-che in riferimento alle su descritte osservazioni il Collegio ritiene che pur essendo potenzialmente 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. 812/2021 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 comprende, al 31.12.2020, tra l'altro:

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

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

-risultano registrati a PN, come da indicazione regionale, i contributi assegnati con la DD n. 156 del 13.5.2020;

- risultano effettuate le rettifiche relative agli Utili portati così come indicato nella DD 347/2020 e nella nota dipartimentale prot. 185032/13BA del 18.11.2021;
- le ferie maturate e non godute al 31.12.2020 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 2020 dei debiti v/fornitori non è allineato alla tempistica prevista dall'art. 3, comma 7, del DL 35/2013 -DPCM 22.9.2014;
- crediti e debiti v/gestioni liquidatorie ;
- il debito v/fornitori per fatture e note di credito da ricevere risulta particolarmente rilevante;
- le partite contabili straordinarie (sopravvenienze attive e passive) iscritte in bilancio attengono atti di gestione ordinaria;
- il tetto della spesa farmaceutica fissato dalla L. 232/2016, valutabile per l'intero SSR (AIFA 2020), registra un valore pari al 7,13% (rispetto al previsto 7,96%); mentre il valore registrato dal SSR per la spesa ospedaliera/Acquisti diretti è del 9,87% rispetto al previsto 6,69%;
- gli acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica risultano in incremento rispetto al precedente esercizio;
- la spesa del personale 2020 dell'ASM, in complessiva riduzione (-1,561 mln di euro) rispetto al precedente esercizio per effetto dei pensionamenti, comprende anche la contabilizzazione degli oneri relativi l'applicazione del nuovo CCNL;
- la movimentazione dei fondi del personale (dirigenza Sanitaria, dirigenza PTA e comparto) è illustrata in nota integrativa;
- le rimanenze sanitarie (10,420 mln di euro) risultano particolarmente elevate;
- gli interessi di mora (accantonamento di 782.423) ed il relativo fondo di accantonamento (di 1.330.216) risultano in incremento, rispetto al precedente esercizio, e di notevole rilevanza.

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 pregressi del SSR;

-la DGR 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 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 bilancio di previsione 2020 dell'ASM, approvato con la DGR n. 25 del 14.1.2020, presenta l'equilibrio di bilancio;

-che il risultato di esercizio 2020 registrato dall'ASM di € 3.754.125 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;

RITENUTO, sulla base delle osservazioni mosse dall'organo di controllo, di dover impegnare il Direttore Generale dell'ASM di Matera a risolvere i rilievi e le osservazioni formulate e richiamate, col presente provvedimento, in merito: alle spese di manutenzione straordinaria e ordinaria degli immobili (fabbricati e loro pertinenze) che superano *il limite del 2% del valore dei fabbricati previsto dalla LR 33/2010*; *all'inosservanza della frequenza almeno quindicinale dei versamenti presso la tesoreria delle giacenze presenti sul c/c postale*; *alle questioni contrattuali (relative all'illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale)*; *alle questioni del personale (conferimento ed attribuzione incarichi) e alle*

questioni contabili (irregolarità, omissioni e carenze varie nella documentazione giustificativa delle spese e/o nell'adozione di atti); nonché sugli accantonamenti per gli interessi di mora con indicazione delle motivazioni, atteso che non sussistono criticità finanziarie aziendali e delle azioni aziendali attivate in merito alla responsabilità contabile atteso l'utilizzo del relativo fondo; sulle svalutazioni crediti da privato; sulla congruità dello stanziamento per fatture e note di credito da ricevere e sull'indicatore di tempestività dei pagamenti 2020 dei debiti v/fornitori che, anche per l'esercizio 2020, non è allineato alla tempistica prevista dall'art. 3, comma 7, del DL 35/2013 -DPCM 22.9.2014 e a fornire, al Dipartimento regionale entro 45 giorni una relazione in riscontro ai rilievi su descritti con l'indicazione degli interventi e/o degli eventuali provvedimenti amministrativi già posti in essere per la soluzione degli stessi. La relazione deve essere accompagnata dalle valutazioni dell'organo di controllo.

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 APPROVARE** la deliberazione n. 812 del 22.12.2021 del Direttore Generale dell'ASM di Matera concernente il bilancio di esercizio 2020 che espone un utile pari ad € 3.754.125,00.
- 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 2020 dell'ASM adottato con DDG n. 812/2021.
- 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 2020 di € 3.754.125,00 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 con particolare riferimento : *alle rimanenze sanitarie; alle attività connesse al "Fondo per rischi ed oneri" ; alle svalutazioni sui crediti v/privati ; ai costi per acquisti e/o prestazioni da privato.*
- 6) **DI IMPEGNARE** il Direttore Generale dell'ASM a risolvere i rilievi e le osservazioni formulate dall'Organo di controllo, richiamate col presente provvedimento, in merito: *alle spese di manutenzione straordinaria e ordinaria degli immobili (fabbricati e loro pertinenze) che superano il limite del 2% del valore dei fabbricati previsto dalla LR 33/2010; all'inosservanza della frequenza almeno quindicinale dei riversamenti presso la tesoreria delle giacenze presenti sul c/c postale; alle questioni contrattuali (relative all'illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale) ; alle questioni del personale (conferimento ed attribuzione incarichi) e alle questioni contabili (irregolarità, omissioni e carenze varie nella documentazione giustificativa delle spese e/o nell'adozione di atti); nonché sugli accantonamenti per gli interessi di mora con indicazione delle motivazioni, atteso che non sussistono criticità finanziarie aziendali e delle azioni aziendali attivate in merito alla responsabilità contabile atteso l'utilizzo del relativo fondo; sulle svalutazioni crediti da privato; sulla congruità dello stanziamento per fatture e note di credito da ricevere e sull'indicatore di tempestività dei pagamenti 2020 dei debiti v/fornitori che, anche per l'esercizio 2020, non è allineato alla tempistica prevista dall'art. 3, comma 7, del DL 35/2013 -DPCM 22.9.2014 e a fornire, al Dipartimento regionale entro 45 giorni una relazione in riscontro ai rilievi su descritti con l'indicazione degli interventi e/o degli eventuali provvedimenti amministrativi già posti in essere per la soluzione degli stessi. La relazione deve essere accompagnata dalle valutazioni dell'organo di controllo.*
- 5) **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.
- 6) **DI PUBBLICARE** la presente deliberazione nel Bollettino Ufficiale della Regione.

L'ISTRUTTORE

IL RESPONSABILE P.O. Maria Rosaria Tamburrino

IL DIRIGENTE Domenico Tripaldi

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 **Antonio Ferrara**

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