ALLEGATO_9 r_basili.AOO_Giunta.REGISTRO UFFICIALE.0031189.U.12-02-2024.h.14:13.13BD

REGIONE BASILICATA

LA GIUNTA

DELIBERAZIONE N° 202400068

SEDUTA DEL 09/02/2024

Ufficio risorse finanziarie del SSR
13BD

STRUTTURA PROPONENTE

OGGETTO

Attività di controllo. Legge 30.12.1991, n. 412. Art. 44 L.R. 39/01 e smi
Deliberazione n. 1002 del 30.11.2023 del Commissario dell'Azienda Sanitaria Locale di Matera (ASM) avente ad oggetto l'adozione del bilancio di esercizio 2022. APPROVAZIONE

Relatore **ASSESSORE DELEGATO ALLA SALUTE E ALLE POLITICHE SOCIALI**

La Giunta, riunitasi il giorno **09/02/2024** alle ore **12:30** nella sede dell'Ente,

			Presente	Assente
1.	Bardi Vito	Presidente	X	
2.	Fanelli Francesco	Vice Presidente	X	
3.	Galella Alessandro	Assessore		X
4.	Casino Michele	Assessore	X	
5.	Sileo Gerardina	Assessore	X	
6.	Latronico Cosimo	Assessore	X	

Segretario: **Michele Busciolano**

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

Visto del Direttore Generale IL DIRETTORE GENERALE **Massimo Mancini**

Ufficio Ragioneria Generale e Fiscalità Regionale

PRENOTAZIONE IMPEGNI

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

IMPEGNI

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

IL DIRIGENTE

Allegati N° 8

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

LA GIUNTA REGIONALE

VISTO il D. Lgs. 30 marzo 2001, n. 165 e ss.mm.ii. recante: *"Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle Pubbliche Amministrazioni"*;

VISTA la Legge 7 agosto 1990, n. 241 e ss.mm.ii. recante: "*Nuove norme in materia di procedimento amministrativo e di diritto di accesso ai documenti amministrativi"*;

VISTO il D.lgs. n 14 marzo 2013, n. 33 e ss.mm.ii. recante: *"Riordino della disciplina riguardante il diritto di accesso civico e gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni"*;

VISTO lo Statuto della Regione Basilicata, approvato con L.R. Stat. 17 novembre 2016, n. 1 e ss.mm.ii.;

VISTA la Legge Regionale 02 marzo 1996, n. 12 e successive modificazioni e integrazioni, recante: *"Riforma dell'organizzazione amministrativa regionale"*;

VISTA la D.G.R 13 gennaio 1998, n. 11 "*Individuazione degli atti di competenza della Giunta"*;

VISTO il Regolamento 5 maggio 2022, n. 1 *"Controlli interni di regolarità amministrativa";*

VISTA la D.G.R. 11 maggio 2022, n. 265 *"Approvazione del Piano triennale per la prevenzione della corruzione e la trasparenza della Giunta regionale, di transizione al Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO), ex art. 6 del Decreto Legge n. 80/2022."*;

VISTA la D.G.R. 14 aprile 2023, n. 214 *"Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2023-2025 (P.I.A.O.) – Approvazione ai sensi dell'art. 6 del Decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito con modificazioni, in Legge 6 agosto 2021, n. 113 come modificato con Legge 24 febbraio 2023, n. 14 art. 11-bis."*;

VISTA la D.G.R. 14 settembre 2023, n. 572 *"Aggiornamento Sezione del Piano Integrato di Attività ed Organizzazione 2023-2025 (P.I.A.O.) approvato con D.G.R. n. 214 del 14.4.2023, limitatamente alla Sottosezione 3.2.3 "Programmazione triennale dei Fabbisogni" "*;

VISTA la Legge Regionale 30 dicembre 2019, n. 29 recante: *"Riordino degli uffici della Presidenza e della Giunta regionale e disciplina dei controlli interni"*;

VISTO il Regolamento 10 febbraio 2021 n. 1 "*Ordinamento amministrativo della Giunta regionale della Basilicata"*;

VISTO in particolare l'articolo 12 del suddetto regolamento, rubricato *"Direzione generale per la salute e le politiche della persona";*

VISTO il Regolamento 15 novembre 2021, n. 3 *"Modifiche all'articolo 3 comma 3 del regolamento regionale 10 febbraio 2021, n. 1 (Ordinamento amministrativo della Giunta regionale della Basilicata)"*;

VISTO il Regolamento 29 dicembre 2021 n. 4 *"Modifiche agli articoli 13, 17, 19 e 24 del regolamento regionale 10 febbraio 2021, n. 1 (Ordinamento amministrativo della Giunta regionale)."*

VISTA la D.G.R. 19 marzo 2021, n. 219 *"Art. 5 comma 2 Regolamento 10 febbraio 2021, n. 1. Organizzazione delle strutture amministrative della Giunta regionale"*;

VISTA la D.G.R. 6 ottobre 2021, n. 750 *"Modifiche parziali alla D.G.R. n. 219/2021. Riapprovazione del documento recante l'organizzazione delle Strutture amministrative della Giunta regionale."*;

VISTA la D.G.R. 12 novembre 2021, n. 906 *"Dirigenti regionali a tempo indeterminato. Conferimento incarichi"*, ed in particolare l'Allegato A, nel quale sono riportati gli incarichi attribuiti e gli uffici vacanti;

VISTA la D.G.R. 14 dicembre 2021, n. 984 *"Uffici vacanti presso le Direzioni Generali. Affidamento incarichi ad interim"*, ed in particolare l'Allegato A, nel quale sono riportati gli incarichi conferiti ad interim;

VISTA la D.G.R. 14 novembre 2022, n. 762 *"Art. 3 Regolamento 10 febbraio 2021 n. 1. Conferimento incarichi di Direzione Generale"*;

VISTA la D.G.R. 21 dicembre 2022, n. 898 *"Uffici vacanti presso le Direzioni Generali. Affidamento incarichi ad interim"*;

VISTO altresì, il punto 7 della citata DGR 906/2021, in forza del quale, medio tempore, la reggenza degli uffici vacanti presso le direzioni è affidata al Direttore Generale;

VISTA la D.G.R. n. 514 del 10/08/2023 avente ad oggetto: "Presa d'atto delle dimissioni dell'ing. Francesco Bortolan e conferimento delle funzioni di Direzione Generale per la Salute e le Politiche della Persona

VISTO il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e ss.mm.ii. recante: "*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 Legge Regionale 06 settembre 2001, n. 34 recante: *"Nuovo ordinamento contabile della Regione Basilicata"*;

VISTA la DGR n. 214 del 14 aprile 2023, recante "Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2023 – 2025 (PIAO) – Approvazione ai sensi dell'art. 6 del decreto legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito con modificazioni in legge 6 agosto 2021, n. 113, come modificato con legge 24 febbraio 2023, n. 14 art. 11 bis";

VISTA la D.G.R. 5 maggio 2023, n. 253 *"Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2022 - art.3 comma 4 D.Lgs. 118/2011 e conseguente variazione del Bilancio di Previsione Finanziario per il triennio 2023/2025"*;

VISTA la Legge Regionale 5 giugno 2023, n. 11 recante: *"Legge di Stabilità regionale 2023"*;

VISTA la Legge Regionale 5 giugno 2023, n. 12 recante: *"Bilancio di Previsione finanziario per il triennio 2023-2025"*;

VISTA la D.G.R. 8 giugno 2023, n. 323 *"Approvazione del Documento Tecnico di Accompagnamento al Bilancio di previsione per il triennio 2023-2025"*;

VISTA la Legge Regionale 28 luglio 2023, n.21 recante "Assestamento del bilancio di previsione finanziario per il triennio 2023-2025";

VISTA la D.G.R. 31 luglio 2023, n. 472 "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 2023-2025" e relativi allegati Q-T (stampe per il tesoriere);

VISTA la DGR n. 602 del 29 settembre 2023, recante "D.G.R. n. 214 del 14.04.2023 "Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2023-2025 (P.I.A.O.) – Approvazione ai sensi dell'art. 6 del Decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito con modificazioni, in Legge 6 agosto 2021, n. 113 come modificato con Legge 24 febbraio 2023, n. 14 art. 11-bis - Aggiornamento";

VISTA la D.G.R. n. 713 del 07/11/2023 "Art 3 Regolamento 10 febbraio 2021 n. 1. Conferimento incarico di Direzione Generale per la Salute e le Politiche della Persona."

VISTA la D.G.R. n. 792 del 30/11/2023 Documento di Economia e Finanza Regionale (DEFR) 2024-2026 - Approvazione.

VISTA la D.G.R. n. 793 del 30/11/2023 Quinta variazione al bilancio di previsione 2023/2025, ai sensi dell'art. 51 del D. Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.

VISTA la D.G.R. n. 872 del 15/12/2023 *"Approvazione del disegno di legge: "Autorizzazione all'esercizio provvisorio del bilancio della Regione Basilicata e dei suoi organismi ed enti strumentali per l'esercizio finanziario 2024"*;

VISTA la L.R. n. 48 del 22/12/2023 *"Autorizzazione all'esercizio provvisorio del Bilancio della Regione Basilicata e dei suoi organismi ed enti strumentali per l'esercizio finanziario 2024"*;

VISTA la D.G.R. . n. 48 del 31/01/2024 *"Conferimento incarichi dirigenziali presso la Direzione Generale per la Salute e le Politiche della Persona"*;

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 2011e smi 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 smi 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 smi 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 smi concernente "*Bilancio di esercizio e schemi di bilancio degli enti del SSN";*

VISTA La DGR n. 780 del 22/11/2023 avente ad oggetto la riapprovazione del Riparto Definitivo del FSR 2022 di parte corrente a destinazione indistinta, vincolata e finalizzata per il Servizio Sanitario Regionale (SSR) precedentemente approvato con DGR 699/2023;

VISTA la deliberazione n.1002 del 30.11.2023 del Commissario dell'Azienda Sanitaria Locale di Matera (ASM) avente ad oggetto "*bilancio di esercizio 2022"* pervenuta al protocollo dipartimentale in data 5.1.2024;
10.8.2022;

VISTO il DGRB 210 del 8.11.2023, su conforme DGR n. 719 del 7.11.2023, di nomina del Commissario con poteri di Direttore Generale dell'ASM;

DATO ATTO

-che l'art. 26 del D.Lgs 118/2011 e smi, 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 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 Commissario;
-che la relazione sulla gestione, redatta dal Commissario ai sensi di legge, espone i risultati gestionali e finanziari realizzati dall'ASM nell'esercizio 2022 e contiene il modello LA;
-che la nota integrativa contiene il Modello CE, il Modello SP, ed il rendiconto finanziario;
-che con la DDG n. 472 del 3.7.2023 l'ASM ha approvato l'elenco dei beni mobili posti fuori uso alla data del 31.12.2022;
-che con la DDG n. 851 del 31.10.2023 l'ASM ha approvato l'inventario dei beni mobili aggiornato al 31.12.2022;

RILEVATO
-che le risultanze contabili, registrate nell'esercizio 2022 dall'ASM, sono così sintetizzate:

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO:		
Immobilizzazioni	€	85.803.353
Attivo circolante	€	198.947.128
Ratei e risconti	€	0
TOTALE ATTIVO	€	**284.750.481**
Conti d'ordine	€	1.384.248
PASSIVO		
Patrimonio netto	€	144.069.194
Fondi	€	32.114.698
T.F.R.	€	2.045.382
Debiti	€	106.521.206
Ratei e risconti	€	-
TOTALE PASSIVO	**€**	**284.750.481**
Conti d'ordine	€	1.384.248

CONTO ECONOMICO

Valore della produzione	+	€	408.754.912
Costi della produzione	-	€	407.184.176
Differenza tra valore e costo della produzione	**+**	€	**1.570.736**
Proventi ed oneri finanziari	-	€	298
Proventi ed oneri straordinari	+	€	2.608.251
Risultato prima delle imposte	+	€	4.178.689
Imposte e tasse		€	7.806.600
Perdita dell'esercizio		€	**3.627.911**

PRESO ATTO che il bilancio di esercizio dell'ASM chiuso al 31.12.2022 presenta una perdita di esercizio di € 3.627.911;
-che il bilancio di previsione 2022 dell'ASM, adottato con DDG n. 198 del 31.3.2022 ed approvato con la DGR n. 269 del 11/5/2022, presenta l'equilibrio di bilancio;

DATO ATTO 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 DGR n. 780/2023 del Riparto FSR 2022;

VISTI il verbale n. 27 del 19/12/2023 e l'allegata relazione al bilancio d'esercizio 2022 del Collegio Sindacale dell'ASM del 19/12/2023;

PRESO ATTO che il collegio Sindacale nella predetta relazione

- ha attestato che il bilancio di esercizio 2022 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, nonché delle note circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze in materia di bilanci delle Aziende del Servizio Sanitario;
- 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 2022, relativi all'*indicatore di tempestività dei pagamenti;*

- ha dato atto di aver esaminato il bilancio di esercizio 2022 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 2022;

RILEVATO che il collegio Sindacale ha espresso parere favorevole al bilancio di esercizio 2022 adottato dal Commissario dell'ASM con deliberazione n. 1002/2023 con le seguenti osservazioni:

- *"Le spese di manutenzione straordinaria e ordinaria degli immobili, in incremento rispetto il precedente esercizio, superano il limite del 2% del valore dei fabbricati previsto dalla LR n. 33/2010."* Si dà atto che tale rilievo era stato posto all'attenzione della Direzione aziendale anche lo scorso esercizio attesa la notevole rilevanza dell'importo registrato nel bilancio d'esercizio aziendale.
- *"l'inosservanza della frequenza almeno quindicinale dei riversamenti presso il cassiere delle giacenze presenti sul c/c postale."* Si dà atto che tale rilievo era stato posto all'attenzione della Direzione aziendale anche lo scorso esercizio.
- *"il tetto di spesa della farmaceutica convenzionata non è stato rispettato avendo registrato l'ASM, un valore del 7,82% rispetto al previsto 7%."* Si dà atto che tale rilievo era stato posto all'attenzione della Direzione aziendale anche lo scorso esercizio.
- *"il tetto di spesa della farmaceutica ospedaliera (compresi gli acquisti diretti) non risulta rispettato avendo registrato l'ASM un valore del 10,95% rispetto al previsto 7,85%. Tale valore risulterebbe superiore al dato regionale, pari al 10,47% e più elevato del dato nazionale pari al 9,82%."* Si dà atto che tale rilievo era stato posto all'attenzione della Direzione aziendale anche lo scorso esercizio.
- *Inoltre l'Organo di controllo raccomanda l'ASM,*
  - in materia di contratti sotto soglia ex art. 36 del D.Lgs n. 50/2016 il rispetto dei principi di cui al comma 1 del medesimo articolo , con particolare riferimento al principio di rotazione degli inviti e degli affidamenti (cfr. le indicazioni e le istruzioni operative ANAC_ linee Guida n. 4);
  -in ordine al ricorso alla proroghe tecniche, che le stesse sono strumento di carattere eccezionale e temporaneo poiché disattende i principi comunitari di libera concorrenza, parità di trattamento, e trasparenza come ribadito dall'ANAC (Delibera n. 576 del 28 luglio 2021). Si dà atto che tali rilievi erano stati posti all'attenzione della Direzione aziendale anche lo scorso esercizio.

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

PRESO ATTO dall'esame dei documenti allegati alla deliberazione n. 1002/2023 dell'ASM e dalle valutazioni espresse dall'Organo di controllo nell'allegata relazione, che:
-le valutazioni relative alle passività iscritte al Fondo Rischi ed Oneri, disposte dall'art. 29 del D.Lgs 118/2011, sono state attestate dall'Organo di controllo;
-il fondo rischi ed oneri al 31.12.2022, di complessivi euro 32.115 mila, comprende tra l'altro:

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

-l'ASM ha attestato l'avvenuta circolarizzazione delle partite contabili v/Aziende Sanitarie regionali e v/Regione;
-le rimanenze al 31.12.2022 di complessivi € 8.260.995, pur se in riduzione rispetto al 2021, risultano particolarmente rilevanti;
-le ferie maturate e non godute al 31.12.2022 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 2022 dei debiti v/fornitori **non è** allineato, anche per l'esercizio 2022, alla tempistica prevista dall'art. 3, comma 7, del DL 35/2013_DPCM 22.9.2014 in quanto registra valore (ITP) di + 8,65.
-nei conti d'ordine sono ricompresigli impegni dell'Azienda per lavori da eseguire e già contrattualizzati ed il valore dei beni di terzi presso l'Azienda. Il dettaglio è indicato in nota integrativa.
-il tetto della spesa farmaceutica fissato dalla L. 232/2016 non risulta rispettato, così come rilevato dall'organo di controllo, in quanto rileva una incidenza % di scostamento (convenzionata ed acquisti diretti) superiore al tetto di spesa previsto dalla normativa.
-il costo del personale dipendente registra un lieve incremento di costo per effetto, essenzialmente, dell'applicazione del nuovo CCNL (sottoscritto in data 2/11/2022);

-occorre verificare, monitorare ed allineare i costi per l'acquisto di prestazioni sanitarie da privato (specialistica e riabilitativa) ai costi di produzione degli stessi;
-occorre verificare e monitorare le note di credito da ricevere dai privati accreditati ed il relativo fondo rischi;
-gli interessi di mora ed il relativo fondo di accantonamento risulta movimentato rispetto al precedente esercizio;
-le partite straordinarie attengono, essenzialmente, fatti di gestione ordinaria;

ATTESO che l'art. 30 del D.Lgs n. 118/2011 dispone 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 il bilancio di esercizio dell'ASM chiuso al 31.12.2022 presenta una perdita di esercizio di € 3.627.911;
-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 presenti in bilancio;

RICHIAMATE
-la DD 13BD.2022/D.00360 del 21.9.2022 avente ad oggetto la regolazione contabile di cassa (conguagli del FSR 2020) di cui alla DGR 887/21 con ripiano perdita dell'esercizio 2020 in applicazione dell'art. 30 del D.Lgs 118/11 e della DGR 651/15;
-la DD 13BD.2023/D.00381 del 6.10.2023 avente ad oggetto la finalizzazione del contributo straordinario per i costi energetici (art. 9 LR 11/2022) di euro 1.895.398 alla parziale copertura dei risultato di esercizio 2022 dell'ASM;
-la nota regionale PEC prot. n. 209103 del 10/10/2023 contenente indicazioni in merito alla contabilizzazione a P. N. del contributo L. 210/92 di euro 447 mila;

PRESO ATTO
-che l'ASM ha effettuato, nel bilancio d'esercizio 2022, le registrazioni contabili sopra richiamate;

RITENUTO
-relativamente la copertura della perdita d'esercizio 2022, di dover dare atto che con successivo provvedimento regionale saranno fornite all'ASM, in attuazione dell'art. 30 del D.Lgs 118/11, disposizioni in merito alla copertura della perdita di esercizio 2022;

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

RITENUTO, sulla base delle osservazioni mosse dall'organo di controllo**,** di dover impegnare il Commissario dell'ASM a porre in essere ogni utile e necessaria attività al fine di dare riscontro ai rilievi ed alle osservazioni formulate e richiamate, col presente provvedimento, con particolare riferimento: *alle manutenzioni straordinarie ed ordinarie degli immobili che risultano eccedenti il limite di spesa di cui alla LR 33/2010; ai costi delle spesa farmaceutica (territoriale ed ospedaliera) che risultano eccedenti i tetti di spesa definiti dalla normativa nazionale; al mancato rispetto della tempistica relativa alla frequenza almeno quindicinale dei riversamenti presso il cassiere delle giacenze presenti sul c/c postale; al mancato rispetto, anche per l'anno 2022, dell'indice di tempestività dei pagamenti che anche per l'esercizio 2022 risulta non allineato ai termini previsti dalla normativa vigente; alla verifica, al monitoraggio e all'allineamento dei costi di produzione dei centri privati accreditati e alla verifica e al monitoraggio delle note di credito da ricevere dai centri privati accreditati e del relativo fondo rischi; alle*

rimanenze che risultano particolarmente elevate e agli accantonamenti degli interessi di mora con indicazione delle azioni aziendali attivate in merito alla responsabilità contabile atteso l'utilizzo del relativo fondo e a fornire, *alla Direzione regionale* entro 20 giorni una relazione in riscontro ai rilievi su descritti con l'indicazione delle motivazioni, degli interventi e/o degli eventuali provvedimenti amministrativi già posti in essere o da porre in essere per la soluzione degli stessi. La relazione dovrà 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 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 2022 dell'ASM adottato con DDG n. 1002/2023.
2) **DI APPROVARE** la deliberazione n. 1002 del 30.11.2023 del Commissario dell'Azienda Sanitaria Locale di Matera (ASM) concernente il bilancio di esercizio 2022 che espone una perdita di esercizio di euro 3.627.910,87.
3) **DI DARE ATTO** che non sussistono perdite pregresse nei conti delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale (SSR) e che nel bilancio d'esercizio 2022 dell'ASM risultano iscritti utili portati a nuovo, *quale riserva ai sensi dell'art. 30 del D.Lgs 118/11 e contributi per il ripiano delle perdite di esercizio 2022.*
4) **DI DARE ATTO** che con successivo provvedimento amministrativo regionale si procederà, in applicazione dell'art. 30 del D.Lgs 118/11 e della DGR n. 651/2015, a fornire all'ASM disposizioni in merito alla copertura della perdita di esercizio 2022.
5) **DI IMPEGNARE** il Commissario dell'ASM a porre in essere ogni utile e necessaria attività al fine di dare riscontro ai rilievi ed alle osservazioni formulate e richiamate, col presente provvedimento, con particolare riferimento: *alle manutenzioni straordinarie ed ordinarie degli immobili che risultano eccedenti il limite di spesa di cui alla LR 33/2010; ai costi delle spesa farmaceutica (territoriale ed ospedaliera) che risultano eccedenti i tetti di spesa definiti dalla normativa nazionale; al mancato rispetto della tempistica relativa alla frequenza almeno quindicinale dei riversamenti presso il cassiere delle giacenze presenti sul c/c postale; al mancato rispetto, anche per l'anno 2022, dell'indice di tempestività dei pagamenti; alla verifica, al monitoraggio e all'allineamento dei dati contabili relativi i costi di produzione dai centri privati accreditati; alla verifica e al monitoraggio delle note di credito da ricevere dai centri privati accreditati e del relativo fondo rischi; alle rimanenze che risultano particolarmente elevate e agli accantonamenti degli interessi di mora con indicazione delle azioni aziendali attivate in merito alla responsabilità contabile atteso l'utilizzo del relativo fondo e* a fornire, *alla Direzione regionale* entro 20 giorni una relazione in riscontro ai rilievi su descritti con l'indicazione delle motivazioni, degli interventi e/o degli eventuali provvedimenti amministrativi già posti in essere o da porre in essere per la soluzione degli stessi.
6) **DI DARE ATTO** che la suddetta relazione dovrà essere accompagnata dalle valutazioni dell'organo di controllo.
7) **DI INCARICARE** la Segreteria della Giunta a trasmettere il presente atto, in applicazione delle disposizioni contenute nella L.R. n. 43/2015, entro dieci giorni dall'approvazione da parte della Giunta regionale alla seconda Commissione consiliare permanente competente in materia di bilancio.
8) **DI PUBBLICARE** la presente deliberazione nel Bollettino Ufficiale della Regione.

L'ISTRUTTORE

IL RESPONSABILE P.O. **Maria Rosaria Tamburrino** IL DIRIGENTE **Vito Summa**

LA PRESENTE DELIBERAZIONE È FIRMATA CON FIRMA DIGITALE QUALIFICATA. TUTTI GLI ATTI AI QUALI È FATTO RIFERIMENTO NELLA PREMESSA E NEL DISPOSITIVO DELLA DELIBERAZIONE SONO DEPOSITATI PRESSO LA STRUTTURA PROPONENTE, CHE NE CURERÀ LA CONSERVAZIONE NEI TERMINI DI LEGGE.

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

IL SEGRETARIO **Michele Busciolano** 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