

prot ASP n. 75920
del 07.08.2025



DELIBERAZIONE N° 202500463

SEDUTA DEL 05/08/2025

Ufficio risorse finanziarie del SSR
13BD

STRUTTURA PROPONENTE

OGGETTO

Oggetto: Attività di controllo. Legge 30.12.1991, n. 412- Art. 44 Legge Regionale n. 39/01 e smi.
Deliberazione n.473 del 28.5.2025 del Direttore Generale FF dell'Azienda Sanitaria Locale di Potenza (ASP) avente ad oggetto la
riadozione del bilancio di esercizio 2024. APPROVAZIONE

Relatore ASSESSORE DELEGATO ALLA SALUTE E ALLE POLITICHE SOCIALI

La Giunta, riunitasi il giorno 05/08/2025 alle ore 12:00 nella sede dell'Ente,

			Presente	Assente
1.	Bardi Vito	Presidente	☒	☐
2.	Pepe Pasquale	VicePresidente	☒	☐
3.	Latronico Cosimo	Assessore	☒	☐
4.	Cicala Carmine	Assessore	☐	☒
5.	Cupparo Francesco	Assessore	☒	☐
6.	Mongiello Laura	Assessore	☒	☐

Segretario: Pasquale Pepe

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

Visto del Direttore Generale

IL DIRETTORE GENERALE Domenico Tripaldi

Ufficio Ragioneria Generale e Fiscalità Regionale

PRENOTAZIONE IMPEGNI

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

IMPEGNI

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

IL DIRIGENTE

Allegati N° 8

Atto 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. n. 241/90 ad oggetto: *“Nuove norme in materia di procedimento amministrativo e di diritto di accesso ai documenti amministrativi.”* e ss.mm.ii.;
- VISTO il D.lgs. n. 165/2001, recante: *“Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche.”* e ss.mm.ii.;
- VISTO il D. Lgs. n. 82 del 7.03.2005, recante *“Codice dell'amministrazione digitale.”*;
- VISTA la Legge n. 136 del 13.08.2010, in materia di tracciabilità dei flussi finanziari;
- VISTO il D.lgs. n. 33/2013 e ss.mm.ii. concernente il riordino della disciplina sugli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle Pubbliche Amministrazioni;
- VISTA la L.R. n. 12/96 e ss.mm.ii., recante *“Riforma dell'organizzazione amministrativa regionale.”*;
- VISTO lo Statuto della Regione Basilicata, approvato con Legge Statutaria Regionale 17/11/2016 n. 1 e successive modifiche e integrazioni;
- VISTA la D.G.R. n. 11/1998, recante: *“Individuazione degli atti di competenza della Giunta.”*;
- VISTO il D.P.G.R. n. 153 del 9.7.2024 avente ad oggetto *“Art. 48, comma 1, lettera d), art. 49, 50, 51 e 55 dello Statuto della Regione Basilicata. Nomina componenti della Giunta regionale della Basilicata.”*;
- VISTA la L.R. 30.12.2019 n. 29, recante: *“Riordino degli uffici della Presidenza e della Giunta regionale e disciplina dei controlli interni.”*;
- VISTA la D.G.R. n. 63 del 9.2.2021 recante *“Legge regionale 30.12.2019 n. 29. Regolamento di delegificazione avente ad oggetto “Ordinamento amministrativo della Giunta regionale della Basilicata – Approvazione” adottato ai sensi dell'articolo 56, comma 3, dello Statuto regionale;*
- VISTO il Regolamento regionale del 10.02.2021, n. 1, recante *“Ordinamento amministrativo della Giunta regionale della Basilicata”*, pubblicato sul Bollettino Ufficiale del 10.02.2021 - Serie speciale, emanato ai sensi dell'art. 2 della richiamata legge regionale n.29/2019 e successive modifiche;
- VISTA la D.G.R. n. 768 del 6.10.2021, avente ad oggetto: *“Strutture amministrative della Giunta regionale. Graduatoria e avvio procedimento di rinnovo degli incarichi dirigenziali.”*;
- VISTA la D.G.R. n. 906 del 12.11.2021 avente ad oggetto: *“Dirigenti regionali a tempo indeterminato. Conferimento incarichi.”* e ss.mm.ii.;
- VISTA la D.G.R. n. 179 dell'8.04.2022 avente ad oggetto: *“Regolamento interno della Giunta regionale della Basilicata – Approvazione.”*;
- VISTO il D.P.G.R. n. 80 del 5.05.2022 pubblicato sul BUR n. 20 del 6.05.2022 avente ad oggetto: *“Regolamento regionale controlli interni di regolarità amministrativa. Emanazione.”*;
- VISTA la D.G.R. n. 314 dell'8.06.2023 avente ad oggetto: *“Dirigenti regionali a tempo indeterminato. Conferimento incarico.”*;
- VISTA la D.G.R. n. 48 del 31.01.2024 avente ad oggetto: *“Conferimento incarichi dirigenziali presso la Direzione Generale per la Salute e le Politiche della Persona”* e ss.mm.ii.;
- VISTA la DGR n. 506 del 14.08.2024 avente ad oggetto: *“Art. 3 Regolamento 10 febbraio 2021 n. 1. Conferimento incarichi di Direzione Generale.”*;
- VISTA la D.G.R. n. 258 del 23.05.2025 avente ad oggetto: *“Dirigenti regionali a tempo indeterminato. Conferimento incarico.”*;
- VISTA la D.G.R. n. 89 del 12.03.2025 avente ad oggetto: *“Presenza d'atto, ai sensi dell'art. 15 del Regolamento regionale n. 1 del 5 maggio 2022, pubblicato sul Bur n. 20 del 6 maggio 2022, del “Piano annuale dei controlli interni di regolarità amministrativa di tipo successivo - anno 2025.”*;
- VISTA la D.G.R. n. 315 del 20.06.2025 avente ad oggetto: *“Art. 5 comma 2 Regolamento 10 febbraio 2021, n. 1. Organizzazione delle Strutture amministrative della Giunta regionale.”* con la precisazione che il nuovo sistema organizzativo è efficace a decorrere dalla data di effettiva assunzione degli incarichi dirigenziali per le Strutture amministrative definite dal presente atto;
- VISTA la D.G.R. n. 339 del 09/07/2025 avente ad oggetto: *“DGR 315/2025- Art. 5 comma 2 Regolamento 10 febbraio 2021, n. 1. Organizzazione delle Strutture amministrative della Giunta regionale. Integrazione.”*
- VISTO il D.lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii., avente ad oggetto: *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42.”*;
- VISTA la L.R. n. 34 del 6.09.2001, ad oggetto *“Nuovo ordinamento contabile della Regione Basilicata”*;

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

VISTA la D.G.R. n. 75 del 28.02.2025 avente ad oggetto: *“Approvazione del Piano Annuale dei Flussi di Cassa. Art. 6 commi 1 e 2 del Decreto-Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189.”;*

VISTA la D.G.R. n. 130 del 28.03.2025 avente ad oggetto: *“Approvazione Preconsuntivo per l’esercizio finanziario 2024 della Regione Basilicata- art. 42 del D.lgs 118/2011 e ss.mm.ii.”;*

VISTA la D.C.R. n. 102 del 23.04.2025, avente ad oggetto: *“Documento di Economia e Finanza Regionale (DEFR) 2025 – 2027 – APPROVAZIONE.”;*

VISTA la L.R. n. 21 del 28.04.2025, avente ad oggetto: *“Legge di stabilità regionale 2025”;*

VISTA la L.R. n. 22 del 28.04.2025, avente ad oggetto: *“Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2025-2027”;*

VISTA la D.G.R. n. 217 del 29.04.2025, avente ad oggetto: *“Approvazione del Documento Tecnico di Accompagnamento al Bilancio di previsione per il triennio 2025-2027.”;*

VISTA la D.G.R. n. 218 del 29.04.2025, avente ad oggetto: *“Approvazione del Bilancio finanziario gestionale per il triennio 2025-2027.”;*

VISTA la D.G.R. n. 260 del 23.05.2025 avente ad oggetto: *“Bilancio di previsione finanziario della Regione Basilicata 2025-2027. Adozione del Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, ai sensi degli articoli 18-bis e 41 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e ss.mm.ii.”;*

VISTA la D.G.R. n. 281 del 29.05.2025 avente ad oggetto: *“Piano annuale dei flussi di cassa per l’anno 2025 approvato con D.G.R. n.202500075 del 28/02/2025, ai sensi dell’art.6 commi 1 e 2 del Decreto- Legge 155/2024, convertito con modificazioni dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189. Aggiornamento al primo trimestre 2025.” e successivi aggiornamenti;*

VISTA la D.G.R. n. 321 del 27.06.2025 avente ad oggetto: *“Prima variazione al bilancio di previsione 2025/2027, ai sensi dell’art. 51 del D. Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.”.*

VISTA la D.G.R. n. 133 del 28.03.2025 avente ad oggetto: *“Piano Integrato di Attività e Organizzazione (P.I.A.O.) 2025-2027 – 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.”;*

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 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;

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

-i commi 2 e 3 dell’art. 44 della L.R. n. 39/2001 e 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 deliberazione n. 473 del 28/5/2025 del Direttore Generale dell'Azienda Sanitaria Locale (ASP) di Potenza avente ad oggetto *bilancio di esercizio 2024_Variazioni e integrazioni alla DDG 396/2025* pervenuta al protocollo dipartimentale in data 27/6/2025;

PRESO ATTO che

- con Deliberazione n. 396 del 1/5/2025 il Direttore Generale dell'ASP ha adottato il bilancio di esercizio 2024;
- con la DDG n. 473 del 28/5/2025 il Direttore Generale dell'ASP ha riadottato il bilancio di esercizio 2024 a seguito di aggiornamenti contabili relativi al riparto del FSR 2024 pervenuti all'Azienda con note pec del 22 e del 26 maggio 2025;

DATO ATTO che

- l'art. 26 del D.Lgs 118/2011 e smi, dispone che: *"1. Il bilancio d'esercizio è redatto con riferimento all'anno solare. Si compone dello stato patrimoniale, del conto economico, del rendiconto finanziario e della nota integrativa ed è corredato da una relazione sulla gestione sottoscritta dal direttore generale (...);*
- che, ai sensi del citato art. 26, la nota integrativa deve contenere anche i modelli CE ed SP e la Relazione sulla gestione deve contenere il modello LA;

PRESO ATTO che il bilancio di esercizio dell'ASP, riadottato con DDG n. 473/25, 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 dell'esercizio 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 2024 dall'ASP, sono così sintetizzate:

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO:			
Immobilizzazioni	€		75.923.969
Attivo circolante	€		220.977.572
Ratei e risconti	€		987.278
TOTALE ATTIVO	€		297.888.819
Conti d'ordine	€		32.590.487
PASSIVO			
Patrimonio netto	€		129.376.503
Fondi	€		40.062.028
T.F.R.	€		4.756.114
Debiti	€		123.659.258
Ratei e risconti	€		34.916
TOTALE PASSIVO	€		297.888.819
Conti d'ordine	€		32.590.487

CONTO ECONOMICO			
Valore della produzione	+	€	743.311.392
Costi della produzione	-	€	763.116.958
Differenza tra valore e costo della produzione	-	€	19.805.566
Proventi ed oneri finanziari	+	€	528
Proventi ed oneri straordinari	+	€	6.944.385
Risultato prima delle imposte	-	€	13.029.781
Imposte e tasse		€	6.944.385
Perdita di esercizio		€	19.974.166

PRESO ATTO che il bilancio di esercizio dell'ASP chiuso al 31.12.2024, riadottato con DDG n. 473/25, presenta una perdita di esercizio di € 19.974.166.

- che i valori dell'assegnazione definitiva del FSR ed i dati di mobilità sanitaria indicati nel bilancio d'esercizio dell'ASP risultano coerenti con i valori indicati nelle schede relative al Riparto FSR 2024
- che il bilancio di previsione 2024 e triennale 2024/2026 dell'ASP, adottato con DDG n. 735/2024 ed approvato con la DGR n. 593/24, presenta l'equilibrio di bilancio;
- che con la DDG n. 395 del 30/4/2025 ha preso atto delle scorte di magazzino e dell'inventario dei beni mobili e immobili al 31/12/2024;
- che la nota integrativa e relazione sulla gestione, redatte dal Direttore Generale ai sensi di legge, espongono i risultati gestionali e finanziari dell'esercizio ed il commento del risultato negativo di esercizio.

VISTI il verbale n. 38 e l'allegata relazione al bilancio d'esercizio 2024 del Collegio Sindacale dell'ASP redatta in data 5/6/2025;

- la nota dipartimentale prot. n.162999/13BA del 10/7/2025 avente ad oggetto comunicazioni in merito al verbale n.38/2025;

PRESO ATTO che il collegio Sindacale nella predetta relazione

- ha attestato che il bilancio di esercizio 2024 dell'ASP 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 negativi, dell'anno 2024, relativi l'*indicatore di tempestività dei pagamenti*;
- ha dato atto di aver esaminato il bilancio di esercizio 2024 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 2024;
- ha espresso parere favorevole al bilancio di esercizio 2024 riadottato dal Direttore Generale dell'ASP con deliberazione n. 473/25 con presa d'atto della copertura con risorse regionali della perdita di esercizio del SSR 2024 (DD n. 137/2025);

PRESO ATTO altresì, dall'esame dei documenti allegati alla deliberazione n. 473/25 dell'ASP 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, ed il loro utilizzo sono state attestate dall'Organo di controllo.

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

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

-l'ASP ha attestato l'avvenuta circolarizzazione delle partite contabili relative ai crediti ed ai debiti aziendali.

-le rimanenze al 31.12.2024 di complessivi € 5,090 mln risultano in decremento rispetto al precedente esercizio;

-l'indicatore di tempestività dei pagamenti 2024 dei debiti v/fornitori è allineato alla tempistica prevista dall'art. 3, comma 7, del DL 35/2013_DPCM 22.9.2014.

-nei conti d'ordine sono ricompresi gli impegni dell'Azienda per lavori da eseguire e già contrattualizzati ed il valore dei beni di terzi presso l'Azienda. Il dettaglio è indicato in nota integrativa.

-i crediti /Vs clienti privati sono al netto del Fondo svalutazione crediti.

-il costo del personale risulta in aumento per effetto dell'applicazione dei rinnovi contrattuali e delle nuove assunzioni;

Rilevato altresì che:

-la tempistica relativa alla frequenza almeno quindicinale dei riversamenti presso il cassiere delle giacenze presenti sul c/c postale non risulterebbe allineata.

-il tetto della spesa farmaceutica fissato dalla L. 232/2016, valutabile per l'intero SSR (AIFA 2024) non risulta rispettato in quanto l'incidenza % di scostamento risulta superiore al tetto di spesa.

-le partite contabili relative le attività progettuali devono essere monitorate ed allineate nell'esercizio al fine di evitare ripristini contabili nell'esercizio successivo (es. Gap progetto Salute).

-le quote di contributi del FSR finalizzate e vincolate sono in parte inutilizzate ed accantonate nel relativo fondo;

-i debiti verso i centri privati accreditati e le note di credito da ricevere dagli stessi sono di notevole entità e di rilevante anzianità di iscrizione in bilancio.

-le partite contabili relative la Gestione Liquidatoria ex UUSSLL infragruppo devono essere regolarizzate.

-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.

DATO ATTO

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

-che l'Intesa Stato-Regioni del 3.12.2009 (Rep. Atti n. 243) conferma e proroga per tutta la durata dell'accordo gli impegni e gli adempimenti regionali previsti dall'Intesa Stato-Regioni 23.03.2005 e dalla normativa collegata;

-che l'art. 19 c.2 lettera c) del D.Lgs 118/2011 individua, quali destinatari delle disposizioni contenute nel Titolo II, le aziende sanitarie locali, le aziende ospedaliere, gli IRCCS (...);

-che l'art. 30 del D.Lgs n. 118/2011 ha disposto che "l'eventuale risultato positivo di esercizio degli Enti di cui alle lettere b) punto i), c) e d) del c. 2 dell'art. 19 è portato a ripiano delle eventuali perdite degli esercizi

precedenti. L'eventuale eccedenza è accantonata a riserva, ovvero, limitatamente agli enti di cui alle lettere b) punto i), e c) del c. 2 dell'art. 19, è reso disponibile per il ripiano delle perdite del servizio sanitario regionale. (...).”;

-che la DGR n. 651 del 19.5.2015, aggiornata con DGR n. 217/23, ha attuato gli adempimenti connessi all'attuazione dell'art. 30 del D.Lgs 23.6.2011 n. 118 e smi;

-che l'ASP in attuazione delle disposizioni regionali ha proceduto alla copertura delle perdite pregresse di esercizio presenti in bilancio;

-che la Regione in attuazione delle disposizioni di cui all'1, c. 174 della L. 3011/2004, ha provveduto con la DD n. 137 del 30/4/2015 ad impegnare le risorse finanziarie regionali per la copertura del risultato di esercizio 2024 del SSR.

DI DARE ATTO che con successivo provvedimento amministrativo regionale si procederà, in applicazione dell'art. 30 del D.Lgs 118/11 e delle DDGR n. 651/15 e n. 217/23, a fornire all'ASP disposizioni in merito alla copertura della perdita di esercizio 2024;

RITENUTO

-di dover **impegnare** il Direttore Generale dell'ASP a porre in essere le azioni necessarie per la **soluzione** definitiva delle osservazioni su descritte con particolare riferimento:

- *alla spesa farmaceutica che risulta eccedente i tetti di spesa definiti dalla normativa nazionale, con verifica e monitoraggio delle rimanenze del magazzino farmaceutico e dei flussi della spesa farmaceutica;*
- *ai debiti verso i centri privati accreditati e le note di credito da ricevere dagli stessi che risultano di notevole entità e di rilevante anzianità di iscrizione in bilancio.*
- *alla movimentazione degli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi FSR ;*
- *ai crediti v/Privati fondi crediti V/privati e del relativo fondo svalutazione con verifica di quelli con anzianità superiore ai 5 anni; alla regolarizzazione delle partite relative la Gestione Liquidatoria ex UUSLL; al rispetto della tempistica relativa alla frequenza almeno quindicinale dei versamenti presso il cassiere delle giacenze presenti sul c/c postale;*
- *ai costi e alle attività connesse al "Fondo per rischi ed oneri" e agli accantonamenti degli interessi di mora;*
- *alle partite straordinarie per acquisto di beni e servizi in quanto attengono fatti di gestione ordinaria. Si richiama l'uso attento delle procedure amministrative contabili indicate nel PAC aziendale con particolare attenzione alle partite straordinarie, al piano investimenti e manutenzioni e agli investimenti finanziati con il FSR.*

e a trasmettere, a questa Direzione entro 30 giorni, una apposita relazione esplicativa e risolutiva delle criticità su descritte corredata dalle valutazioni del Collegio Sindacale.

PRESO ATTO che il Collegio Sindacale ha attestato la rispondenza del bilancio d'esercizio riadottato con la DDG 473/2025 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 fornito il commento sulla perdita dell'esercizio ed ha espresso parere favorevole all'approvazione dello stesso;

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

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

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

1) DI DARE ATTO che il Collegio Sindacale ha attestato la rispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili ed ha espresso parere favorevole sul bilancio di esercizio 2024 dell'ASP riadottato con DDG n. 473/25.

2) DI APPROVARE la deliberazione n. 473 del 28/5/2025 del Direttore Generale dell'Azienda Sanitaria Locale di Potenza (ASP) concernente la riadozione del bilancio di esercizio 2024 che espone una perdita di esercizio di € 19.974.166.

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

4) DI DARE ATTO che, in attuazione delle disposizioni di cui all'1, c. 174 della L. 311/2004 e delle DDGR n. 651/15 e n. , la copertura della perdita del SSR 2024 è garantita dall'impegno contabile assunto con la DD. n. 137 del 30/4/2025.

4) DI DARE ATTO che con successivo provvedimento amministrativo regionale si procederà, in applicazione dell'art. 30 del D.Lgs 118/11 e delle DDGR n. 651/2015 e n. 217/23, a fornire all'ASP disposizioni in merito alla copertura della perdita di esercizio 2024.

5) DI IMPEGNARE il Direttore Generale il Direttore Generale dell'ASP a porre in essere le azioni di controllo e di verifica necessarie per la **soluzione** definitiva delle osservazioni su descritte con particolare riferimento:

- alla spesa farmaceutica che risulta eccedente i tetti di spesa definiti dalla normativa nazionale, con verifica e monitoraggio delle rimanenze del magazzino farmaceutico e dei flussi della spesa farmaceutica;
- ai debiti verso i centri privati accreditati e le note di credito da ricevere dagli stessi che risultano di notevole entità e di rilevante anzianità di iscrizione in bilancio;
- alla movimentazione degli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi FSR;
- ai crediti v/Privati fondi crediti V/privati e del relativo fondo svalutazione con verifica di quelli con anzianità superiore ai 5 anni; alla regolarizzazione delle partite relative la Gestione Liquidatoria ex UUSSLL; al rispetto della tempistica relativa alla frequenza almeno quindicinale dei versamenti presso il cassiere delle giacenze presenti sul c/c postale;
- ai costi e alle attività connesse al "Fondo per rischi ed oneri" e agli accantonamenti degli interessi di mora;
- alle partite straordinarie per acquisto di beni e servizi in quanto attengono fatti di gestione ordinaria. Si richiama l'uso attento delle procedure amministrative contabili indicate nel PAC aziendale con particolare attenzione alle partite straordinarie, al piano investimenti e manutenzioni e agli investimenti finanziati con il FSR;

e a trasmettere, a questa Direzione entro 30 giorni, una apposita relazione esplicativa e risolutiva delle criticità su descritte, corredata dalle valutazioni del Collegio Sindacale.

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

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 **Pasquale Pepe**

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