



Servizio Sanitario Regionale Basilicata
Azienda Sanitaria Locale di Potenza

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

NUMERO 2024/01039

DEL 29/11/2024

Collegio Sindacale il 29/11/2024

OGGETTO

Adozione bilancio economico preventivo dell'esercizio 2025 e pluriennale 2025-2027

Struttura Proponente

Economico Finanziaria

Documenti integranti il provvedimento:

Descrizione Allegato	Pagg.	Descrizione Allegato	Pagg.
CE Preventivo 2025_Allegato 1	2	Relazione del Direttore Generale-All.1A	16
Nota illustrativa Prev.2025_All.1B	44	Flussi Finanziari_Rend.Cassa_All.1C	3
Modello CE Preventivo 2025_All.1D	12	Budget Generale_Allegato 1E	5
Piano Investimenti_Triennale 2025-2027AI	19	CE Pluriennale 2025-2027_Allegato 2	2
Modello CE Pluriennale 2025-2027_All.2A	12		

Uffici a cui notificare

Direzione Amministrativa

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

La presente è stata pubblicata ai sensi dell'Art.32 della L.69/2009 all'Albo Pretorio on-line in data 29/11/2024

La presente diviene
eseguibile ai sensi
dell'art.44 della L.R.
n.39/2001 e ss.mm.ii

Immediatamente

Dopo 5 gg dalla
pubblicazione all'Albo

Ad avvenuta
approvazione
regionale

Il Direttore del U.O.C. Economico-Finanziaria, Dott.ssa Loredana E. Di Lucchio > relaziona quanto segue:

VISTA la Deliberazione del Direttore Generale n. 721 del 17/10/2023 avente ad oggetto “Affidamento incarichi di Struttura Complessa Dirigenti Area Funzioni Locali;

VISTI:

- il D.Lgs. 30.12.92, n. 502 e s.m.i., di riforma del Servizio Sanitario Nazionale, il quale stabilisce che le Regioni provvedano ad emanare norme per la gestione economico-patrimoniale delle Aziende Sanitarie ed Ospedaliere, informate ai principi del Codice Civile;
- la L.R. 27.03.1995, n. 34, che ha definito il quadro normativo e regolamentare di carattere generale per l’attivazione della contabilità economico-patrimoniale e del controllo di gestione nelle Aziende Sanitarie UU.SS.LL. e nelle Aziende Ospedaliere;
- la D.G.R. n. 919 del 31.3.1998, che ha approvato le linee guida per l’attivazione della predetta contabilità economico – patrimoniale e del controllo di gestione nelle Aziende Sanitarie della Regione;
- la L.R. 31.10.2001, n. 39, relativa al “riordino e razionalizzazione del Servizio Sanitario Regionale”;
- il Decreto Interministeriale del 08 aprile 2002, pubblicato sulla GURI n. 179 del 01.08.2002, avente ad oggetto lo schema di bilancio degli istituti di ricovero e cura a carattere scientifico di diritto pubblico;
- la D.G.R. n. 2306 del 05/12/2002, con la quale è stato recepito a livello regionale lo schema obbligatorio per la redazione del bilancio di esercizio delle Aziende Sanitarie ed Ospedaliere previsto dal D.M. 11 febbraio 2002;
- la D.G.R. n. 532 del 10.04.2006, con la quale è stato definito lo schema obbligatorio di nota integrativa da utilizzarsi nelle Aziende Sanitarie ed Ospedaliere regionali;
- la Legge Regionale n. 12 del 01/07/2008 avente ad oggetto il riassetto organizzativo e territoriale del Servizio Sanitario Regionale, come successivamente modificata ed integrata dalla L.R. n. 20 del 06/08/2008;
- la D.G.R. n. 2044 del 22/12/2008, recante integrazioni e modificazioni agli schemi degli atti di bilancio approvati dalle citate DD.GG.RR. n. 919/98, 2306/02 e 532/06;
- la D.G.R. di Basilicata n. 677/2013 relativa all’approvazione del Percorso Attuativo della Certificabilità, nonché la successiva D.G.R. n. 377/2013, che integra la n. 677/2013 per tener conto delle modifiche integrative richieste dal Tavolo di Verifica Ministeriale al Percorso attuativo della Certificabilità;
- il DPCM del 12.01.2017 recante “Definizione e aggiornamento dei livelli essenziali di assistenza, di cui all’articolo 1, comma 7 del decreto legislativo 30.12.1992, n. 502”;
- la legge Regionale n. 12 del 01/07/2008, avente ad oggetto il riassetto organizzativo e territoriale del S.S.R., che ha posto in liquidazione le Aziende Sanitarie UU.SS.LL.;, istituite con la L.R. 50/94;
- la legge Regionale n. 2, del 12 gennaio 2017 che ha integrato e modificato la struttura e la regolazione del S.S.R.;

VISTO il D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi;

VISTO il D.M. 20/03/2013 che ha modificato gli schemi di bilancio delle aziende del Servizio Sanitario Nazionale;

VISTO il Decreto del Ministero della Salute del 24.05.2019 di adozione, tra gli altri, dei nuovi Modelli di rilevazione economica del Conto Economico (CE) e dello Stato Patrimoniale (SP), del S.S.N. (pubblicati sulla GU Serie Generale n. 147 del 25.06.2019-Supp. Ordinario n. 23);

Visto l’art. 16 della L.R. 16/2012, in riforma dell’art. 15 della L.R. 34/95; che disciplina i tempi di adozione e trasmissione del bilanci preventivi del S.S.R.;

TENUTO CONTO che, in ottemperanza alla sopra menzionata normativa, è stato predisposto il bilancio preventivo annuale 2025 e quello pluriennale 2025-2027;

CONSIDERATO che la competente Direzione Generale regionale, nelle more della definizione a livello nazionale del Riparto del FSN 2024, ha inviato con pec prot.reg. n. 233949 del 25.10.2024 (protocollo ASP n. 106306 della medesima data) uno schema di dettaglio delle assegnazioni e dei valori di produzione da iscrivere nei rispettivi bilanci di previsione 2025; schema nel quale le assegnazioni da F.S.R. di parte indistinta, finalizzata e vincolata da iscrivere negli atti di previsione anno 2025 e triennale 2025/2027 sono quelli indicati nel riparto definitivo del F.S.R. 2023, approvato con DGR n.350 del 30/04/2024 ed inviato via pec prot. n. 104433/13BA del 03.05.2024, (acquisito al protocollo ASP n. 45605 del 03/05/2024);

RICHIAMATE le proprie precedenti deliberazioni:

- n. 735 del 13/08/2024, relativa all'adozione del bilancio economico preventivo esercizio 2023 e pluriennale 2023-2025, approvata con D.G.R.B. n. 593 del 17/10/2024;
- n. 710 del 05/08/2024 avente ad oggetto "Bilancio d'esercizio 2023, di cui alla DDG n. 449 del 20/05/2024, modifiche e riadozione", approvato con D.G.R.B. n. 568 del 26/09/2024;

VISTA la deliberazioni del Direttore Generale n. 572 del 03/09/2015, relativa all'adozione dell'atto aziendale, approvato con D.G.R. n. 1177 del 11/09/2015, avente ad oggetto il sistema di regole che caratterizzano il contesto entro cui deve svilupparsi l'attività dell'azienda, i criteri che orientano le scelte della direzione strategica nel pieno rispetto delle relazioni istituzionali regionali e degli obiettivi aziendali, il modello macro organizzativo che consente il funzionamento aziendale;

VISTE le seguenti deliberazioni:

- D.G.R. 521 del 06/09/2024 con la quale, da ultimo, è stato assegnato a questa Azienda il tetto di spesa netto anno 2023 per i costi del personale, pari a € 79.096.275,00, ed utilizzabile fino all'adozione di un diverso tetto di spesa
- Deliberazione del Direttore Generale n. 931 del 15.12.2023, avente ad oggetto "*DDG n. 764 del 31/10/2023: revoca e riadozione PTFP 2024/2026*" con la quale si è revocata la precedente Deliberazione del Direttore Generale n. 764 del 31.10.2023 e riadottato, in via provvisoria, il Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale per il triennio 2024-2026;
- Deliberazione del Direttore Generale n. 942 del 16.12.2023, recante "*DDG n. 931/2023 avente ad oggetto "DDG n. 764 del 31/10/2023: revoca e riadozione PTFP 2024/2026.": correzione errori materiali*" e la DGR n. 924 del 22/12/2023 recante a oggetto "*Art. 6 D.Lgs. n.165/2001 - D.M. 8/5/2018 - DGR 799/2019 - Approvazione Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale 2024 - 2026 Azienda Sanitaria Locale di Potenza*";
- Deliberazione del Direttore Generale n. 327 del 11.04.2024 avente ad oggetto "*Rimodulazione PTFP 2024/2026 – Anno 2024*" e la DGR n. 314 del 18/04/2024 di approvazione della summenzionata DDG n. 327/2024;
- Deliberazione del Direttore Generale n. 961 del 07/11/2024, avente ad oggetto : "*Aggiornamento al PTFP 2024/2026 - Anno 2024*"

VISTA la deliberazione del Direttore Generale n. 990 del 15/11/2024, relativa all'approvazione del programma triennale degli acquisti di forniture e servizi 2025-2027, di cui all'art. 37 del D.Lgs. n. 36/2023;

VISTA la deliberazione del Direttore Generale n. 989 del 15/11/2024, relativa all'adozione del programma triennale dei lavori pubblici e degli investimenti, ed avente ad oggetto "ART.37 D.Lgs. n. 36/2023– Adozione Programma, triennale 2025-2027, elenco annuale 2025, relazione, elenco lavori in corso, elenco lavori finanziati e non ancora appaltati, piano degli investimenti”;

DATO ATTO che la definizione delle previsioni economiche 2025/2027, sottese alla predisposizione del Conto Economico Preventivo 2024 e del Pluriennale 2024/2026, sono state verificate le condizioni di sostenibilità per l'equilibrio economico, conformemente a quanto di seguito indicato:

- prescrizioni ed agli schemi del D.Lgs. 118/2011 cit., così come modificati dal successivo decreto del Ministero della Salute del 20/03/2013;
- obiettivi regionali di cui alla D.G.R. n. 136 del 10/03/2023, avente ad oggetto: "DGR 287 del 16.4.2021 come modificata ed integrata dalla DGR 272/2022 - Obiettivi di Salute e di Programmazione Sanitaria per le Direzioni Generali delle Aziende ASP, ASM e AOR San Carlo Di Potenza e per la Direzione Generale dell'IRCCS-CROB di Rionero in Vulture-Anni 2021-2023 – Modificata ed integrazione anno 2023 – allegato1";
- indicazioni regionali relative:
 - alle assegnazioni di parte corrente a destinazione indistinta e vincolata indicate nel Riparto Definitivo 2023 (DGR n. 350/2024), nonché ai dati di produzione infra-regionale ed extra-regionale, definiti nella medesimo atto dal competente dipartimento regionale e finalizzati al rispetto delle esigenze di consolidamento dei conti a livello regionale, nelle more della definizione a livello nazionale del "Riparto del FSN anno 2024";
 - agli obiettivi e misure regionali di ottimizzazione e razionalizzazione dei servizi e delle risorse imposti con le Determine della Direzione Generale per la Salute e le Politiche della Persona della Regione Basilicata n. 13BE.2024/D.00104 del 28/03/2024 "Misure per la razionalizzazione della spesa farmaceutica", n. 13BE.2024/D.00110 del 05/04/2024 "Misure per la razionalizzazione della spesa dei Dispositivi Medici" e n.13BE.2024/D.00119 dell'11/04/2024 "Obiettivi alle aziende sanitarie del SSR per l'abbattimento della mobilità passiva per i ricoveri ospedalieri per acuti e di riabilitazione" come recepite con DDG n. 380 del 30/04/2024, nella quale si incarica l'U.O.C. Controllo di Gestione di "trasferire nelle schede di budget operativo 2024, gli obiettivi, indicatori e target individuati con la DD regionale n.104, dal n.1 al n.11, per la razionalizzazione della spesa farmaceutica, assegnando la massima pesatura agli stessi" e nella successiva DDG n. 822 del 20/09/2024, avente ad oggetto "*Budget operativo 2024. Provvedimenti*";
- agli obiettivi aziendali rappresentati nella relazione programmatica del Direttore Generale, elaborata in linea con il piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) del triennio 2024-2026, approvato con DDG n. 78 del 01/02/2024;

EVIDENZIATO CHE con il presente bilancio preventivo 2024 e triennale 2024/2026 vengono programmate una serie di misure finalizzate al contenimento dei costi, secondo le normative in materia vigente e sopra richiamate ed nel rispetto dei piani regionali ed aziendali di razionalizzazione della spesa pubblica, così come indicati nella relazione del Direttore Generale, allegata al presente bilancio; misure/azioni che consentono la programmazione economico gestionale in pareggio;

VISTO il budget generale dell'azienda predisposto per l'anno 2025;

VISTO l'art. 25 del D.Lgs. 118/2011, che richiede, fra gli allegati al Conto Economico Preventivo, il Modello Ministeriale di rilevazione economica "CE";

RILEVATO che il bilancio economico preventivo 2025 ed il bilancio pluriennale di previsione 2025/2027 espongono un risultato in pareggio, per ciascuno degli anni considerati, riassunto nel prospetto di seguito riportato, articolato secondo le macro-voci dello schema ministeriale:

Situazione Economica	Preventivo 2025	Preventivo 2026	Preventivo 2027
Valore della produzione	€ 696.210.578	€ 696.475.578	€ 696.741.178
Costo della produzione	€ 689.655.059	€ 689.694.412	€ 689.729.508
Differenza Valore e Costo della produzione	€ 6.555.519	€ 6.781.166	€ 7.011.669
Proventi ed oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Proventi ed oneri straordinari	€ -	€ -	€ -
Risultato prima delle imposte	€ 6.555.519	€ 6.781.166	€ 7.011.669
Imposte dell'esercizio	€ 6.555.519	€ 6.781.166	€ 7.011.669
Utile (Perdita) dell'esercizio	€ -	€ -	€ -

RITENUTO, pertanto, di dover procedere all'adozione:

- del Conto Economico Preventivo anno 2025, (Allegato 1) corredato dai seguenti allegati di dettaglio, che formano parte integrante e sostanziale del presente provvedimento:
 - Relazione di commento del Direttore Generale, (Allegato 1A);
 - Nota illustrativa del conto economico preventivo 2025, (Allegato 1B);
 - Piano dei flussi di cassa prospettici, esposto secondo il format del Rendiconto Finanziario (Allegato 1C)
 - Modello Ministeriale CE (Allegato 1D);
 - Budget Generale, esposto per strutture/servizi (Allegato 1E);
 - Piano degli investimenti 2025/2027, costituito dal Programma Triennale 2025-2027 degli acquisti di beni e servizi ex art. 37 del D.Lgs. n. 36/2023 e dal programma triennale 2025-2027 delle opere pubbliche (Allegato 1F);
- del Conto Economico Preventivo Pluriennale 2025-2027, (Allegato 2) corredato dal Modello ministeriale CE, per il medesimo arco temporale (Allegato 2A);

Dato atto che la formulazione della proposta di un atto deliberativo impegna la responsabilità del soggetto proponente in ordine alla regolarità amministrativa e legittimità del contenuto della stessa;

PROPONE AL DIRETTORE GENERALE

Di adottare il bilancio economico preventivo per l'anno 2025 e il triennale 2025/2027, come indicato nella parte motivazionale del presente provvedimento;

Di trasmettere il presente atto per i seguiti di rispettiva competenza:

- al Collegio Sindacale, ai sensi di quanto previsto all'art.11 della Legge Regionale n. 39/2001;
- alla Giunta Regionale di Basilicata, unitamente alla relazione del Collegio Sindacale, per il tramite della competente Direzione Generale per la Salute e le Politiche della Persona, ai fini delle attività di controllo preventivo prescritte dall'art. 44, comma 1 della L.R. 39/01, conformemente alle previsioni di cui alla L.R. 16/2012;

Di procedere alla pubblicazione dell'intera documentazione di bilancio, sul sito web aziendale, in ottemperanza a quanto imposto dal D.Lgs. 33/2013 e ss.mm.ii., con annotazione che l'atto è sottoposto al preventivo controllo regionale

IL DIRETTORE GENERALE

In virtù dei poteri conferitigli con DDG n. 506 del 20/07/2023, a seguito del Decreto di nomina dal Presidente della Giunta Regionale di Basilicata n. 125 del 26.06.2023;

Letta e valutata la proposta deliberativa riportata in narrativa;

Acquisiti i pareri favorevoli del Direttore amministrativo, del Direttore sanitario, resi per quanto di rispettiva competenza;

DELIBERA

di adottare la proposta di deliberazione sopra riportata, nei termini indicati e per l'effetto:

1. **Di adottare** il Conto Economico Preventivo anno 2025, (Allegato 1) corredato dai seguenti allegati di dettaglio, che formano parte integrante e sostanziale del presente provvedimento:
 - Relazione di commento del Direttore Generale, (Allegato 1A);
 - Nota illustrativa del conto economico preventivo 2025, (Allegato 1B);
 - Piano dei flussi di cassa prospettici, esposto secondo il format del Rendiconto Finanziario (Allegato 1C)
 - Modello Ministeriale CE (Allegato 1D);
 - Budget Generale, esposto per strutture/servizi (Allegato 1E);
 - Piano degli investimenti 2025/2027, costituito dal Programma Biennale 2024/2026 degli acquisti di beni e servizi ex art. 37 del D.Lgs. n. 36/2023 e dal programma triennale 2024-2026 delle opere pubbliche (Allegato 1F);
2. **Di adottare** il Conto Economico Preventivo Pluriennale 2025-2027, (Allegato 2), corredato dal Modello CE per il medesimo arco temporale (Allegato 2A);
3. **Di dare atto** che il bilancio economico preventivo 2025 ed il bilancio pluriennale di previsione 2025/2027 espongono un risultato in pareggio, per ciascuno degli anni considerati, riassunto nel prospetto di seguito riportato, articolato secondo le macro-voci dello schema ministeriale;

Situazione Economica	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Consuntivo 2023
Valore della produzione	€ 689.849.009	€ 655.661.440	€ 711.366.888
Costo della produzione	€ 683.426.046	€ 647.632.140	€ 736.126.625
Differenza Valore e Costo della produzione	€ 6.422.962	€ 8.029.300	-€ 24.759.737
Proventi ed oneri finanziari	€ -	-€ 2.000	€ 203
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Proventi ed oneri straordinari	€ -	€ -	€ 2.845.680
Risultato prima delle imposte	€ 6.422.962	€ 8.027.300	-€ 21.913.854
Imposte dell'esercizio	€ 6.422.962	€ 8.027.300	€ 6.421.763
Utile (Perdita) dell'esercizio	€ -	€ -	-€ 28.335.617

4. di trasmettere il presente atto, per i seguiti di rispettiva competenza:

- al Collegio Sindacale, ai sensi di quanto previsto all'art.11 della Legge Regionale n. 39/2001;
- alla Giunta Regionale di Basilicata, unitamente alla relazione del Collegio Sindacale, per il tramite della competente Direzione Generale per la Salute e le Politiche della Persona, ai fini delle attività di controllo preventivo prescritte dall'art. 44, comma 1 della L.R. 39/01, conformemente alle previsioni di cui alla L.R. 16/2012;

5. di pubblicare l'intera documentazione di bilancio, sul sito web aziendale, in ottemperanza a quanto imposto dal D.Lgs. 33/2013 e ss.mm.ii., con annotazione che l'atto è sottoposto al preventivo controllo regionale.

inserire il testo della deliberazione

L'Istruttore

Il Responsabile Unico del Procedimento

Loredana E. Di Lucchio

Il Dirigente Responsabile dell'Unità Operativa

Il presente provvedimento è notificato ai destinatari a cura dell'istruttore.

Luigi D'Angola

Antonello Maraldo

Pierluigi Gigliucci

Il Direttore Sanitario
Luigi D'Angola

Il Direttore Generale
Antonello Maraldo

Il Direttore Amministrativo
Pierluigi Gigliucci

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.