



Servizio Sanitario Regionale Basilicata  
Azienda Sanitaria Locale di Potenza

## DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

NUMERO 2024/00449

DEL 20/05/2024

Collegio Sindacale il 20/05/2024

### OGGETTO

Adozione bilancio di esercizio 2023 -Rettifica DDG 383 del 01/05/2024.

Struttura Proponente

Economico Finanziaria

Documenti integranti il provvedimento:

Descrizione Allegato	Pagg.	Descrizione Allegato	Pagg.
Allegato A_SP_D.Lgs. 118_2011.pdf	3	Allegato B_CE_D.Lgs. 118_2011.pdf	2
Allegato C_Rendiconto Finanziario	3	Allegato D_Nota Integrativa	132
Allegati D1-D6_Nota Integrativa.pdf	57	Allegato E_Relazione sulla Gestione_Mod.	145
Allegato E_Relaz.gestione_Modello LA	8		

Uffici a cui notificare

Direzione Generale

### CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

La presente è stata pubblicata ai sensi dell'Art.32 della L.69/2009 all'Albo Pretorio on-line in data 20/05/2024

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 721 del 17/10/2023 avente ad oggetto "Affidamento incarichi di Struttura Complessa Dirigenti Area Funzioni Locali;

**Richiamati:**

- Il D.Lgs. n. 502 del 30/ 12/1992 e successive modificazioni ed integrazioni ha introdotto la contabilità economico patrimoniale, demandando alle Regioni l'emanazione di norme per la gestione economico - finanziaria e patrimoniale delle Aziende Sanitarie U.S.L. e delle Aziende Ospedaliere;
- Il D.Lgs. n. 229/99 art. 5 comma 7 ha modificato il predetto Decreto e ha previsto la soppressione della Contabilità Finanziaria;
- la Regione Basilicata con propria Legge n. 34 del 27 marzo 1995 ha emanato disposizioni per la disciplina della contabilità, della utilizzazione e gestione del patrimonio e del controllo delle Aziende Sanitari e U.S.L. ed Ospedaliere, introducendo la contabilità economico -patrimoniale;
- 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. 2044 del 22.12.2008, con la quale la Giunta Regionale ha integrato e modificato le proprie precedenti deliberazioni n. 919/1998, n. 2306/2002 e n. 532 del 10.04.2006 ed ha fatto obbligo alla Aziende Sanitarie regionali di adottare un nuovo schema di nota Integrativa al bilancio d'esercizio;
- la Legge Regionale n. 12 del 1 luglio 2008, avente ad oggetto il riassetto organizzativo e territoriale del Servizio Sanitario Regionale e la liquidazione delle Aziende Sanitarie UU. SS. LL. istituite con L. R. 50/94, dal 1 gennaio 2009, con cui è stata costituita l'Azienda Sanitaria Locale ASP. Considerato che, la medesima Legge Regionale stabiliva che la ASP succedeva nei procedimenti amministrativi all'epoca in corso, nella titolarità delle strutture, nei rapporti di lavoro in essere ed in tutti i contratti e rapporti giuridici attivi e passivi esistenti alla data di entrata in funzione della stessa e facenti capo alla Aziende preesistenti (art. 2, comma 4). I debiti e i crediti delle Aziende Sanitarie UU.SS.LL. preesistenti alla data di entrata in funzione delle nuove aziende restano in capo alla Regione attraverso le gestioni liquidatorie (art. 5, comma 2);
- la Legge Regionale n. 2 del 12 gennaio 2017 , con cui è stato integrato e modificato il complessivo assetto organizzativo del Servizio sanitario Regionale disponendo, tra l'altro, il trasferimento dei presidi Ospedalieri di Base di Lagonegro, Villa d'Agri e Melfi dall'Azienda Sanitaria Locale ASP all'Azienda Ospedaliera Regionale San Carlo di Potenza ed assegnando l'esclusiva competenza, gestionale, economica ed organizzativa del sistema regionale di Emergenza Urgenza 118 all'Azienda Sanitaria Locale ASP con trasferimento dei relativi rapporti di lavoro, delle risorse strutturali e strumentali ed economiche dall'Azienda Sanitaria Locale di Matera – (ASM) - all'ASP. Il nuovo assetto funzionale ed organizzativo ha avuto decorrenza dal 01 gennaio 2017 e di Direttori Generali delle Aziende Sanitarie ed Ospedaliere interessate hanno proceduto, con specifici e conseguenti atti deliberativi, al trasferimento del personale, dei beni mobili ed immobili, ecc.;
- la D.G.R. n. 1242/2008 con la quale è stato avviato, a livello regionale, il progetto per l'innovazione del sistema economico-finanziario e contabile del SSR commesso all'attuazione della L.R. n. 12/2008;
- i provvedimenti e le direttive regionali adottate nell'ambito del surrichiamato progetto e, più precisamente:
  - la D.G.R. n. 2018 del 19/11/2009, riportata i principi contabili del SSR e le procedure di trasferimento dei beni e dei rapporti giuridici alle neo-istituite aziende sanitarie;
  - la DD. N. 72AC.2010/178 del 15/02/2010, relativa alla casistica applicativa;
  - la nota prot. n. 65953 del 31/03/20210, con la quale è stato trasmesso il manuale delle procedure

amministrativo-contabili per le Aziende Sanitarie Locali ed ospedaliere della Regione Basilicata, con l'invito ad implementare tali procedure mediante l'adozione di formale provvedimento aziendale;

- la D.G.R. n. 287/2021, avente ad oggetto: "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";

**Visti:**

- il Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di Bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, che al titolo II, detta i *"Principi contabili generali e applicati per il settore sanitario"*;
- le modifiche apportate al sopra menzionato decreto legislativo dall' art. 1 comma 36 della legge 24 dicembre 2012, n. 228 e le successive circolari ministeriali del 28/01/2013 e del 25/03/2013 che, unitamente alle indicazioni Ministeriali definite nella *"Casistica per gli enti e aziende del SSN"*, hanno ulteriormente esplicitato i contenuti delle norme richiamate;
- il D.M. 20/03/2013 che ha modificato gli schemi di bilancio delle aziende del Servizio sanitario regionale;
- la circolare interministeriale prot. 8036 del 25.03.2013 in materia di ammortamenti, come modificata dalla successiva circolare dipartimentale nr.3 prot. 26567 del 18/12/2013 di recepimento della relativa casistica ministeriale (documento 1);
- la circolare dipartimentale prot. 68554/7202 del 16.04.2013, in materia di accantonamenti per autoassicurazione in capo alle aziende del S.S.R., come integrata dalla successiva circolare nr. 5 di cui alla dipartimentale 46152/7202 del 19.03.2014, in materia di accantonamenti per rischi;
- la circolare dipartimentale n.1/2015, prot. n. 59758/13A2 del 25.03.2015, con cui sono state fornite indicazioni sulle modalità di approvazione del bilancio d'esercizio;
- il Decreto del Ministero della Salute del 24 maggio 2019 di adozione dei nuovi modelli di rilevazione economica CE, SP LA e CP, degli enti del Servizio Sanitario nazionale (GU Serie Generale n. 147 del 25.06.2019-Supplemento Ordinario n.23);
- la deliberazione del Direttore Generale n. 926 del 30/12/2015 con la quale, in osservanza delle disposizioni ministeriali e regionali di integrazione al Percorso Attuativo della Certificabilità (P.A.C.) di cui alla D.G. R. n. 313 del 17/03/2015, questa azienda ha adottato il manuale delle procedure amministrativo-contabili dell'Azienda Sanitaria Locale – ASP, che prevede l'adozione di apposito atto deliberativo di presa d'atto dell'inventario dei beni mobili ed immobili, entro il 15/02 dell'anno successivo a quello di riferimento, e , conseguentemente l'adozione del progetto di bilancio da trasmettere al Collegio Sindacale;
- la deliberazione del Direttore Generale n. 912 del 7/12/2023 ad oggetto *" Adozione bilancio di esercizio 2022"* con la quale l'Azienda ha adottato il bilancio di esercizio anno 2022;
- 

**Atteso che:**

- ai sensi dell'art.25 della LR n.34/95 ss.mm.ii., il Bilancio d'Esercizio si compone dello stato patrimoniale, del conto economico, del rendiconto finanziario e della nota integrativa ed è corredato da una relazione sulla gestione, secondo gli appositi schemi di cui agli allegati del D.Lgs.n.118/2011, che hanno sostituito gli schemi di cui al Decreto Interministeriale dell'11 febbraio 2002, recepiti con DGR n. 2306 del 5 dicembre 2002 ed adottati sin dal 2002;
- ai sensi della medesima disposizione, la Nota Integrativa deve contenere anche i modelli ministeriali CE ed SP per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente, e che la relazione sulla gestione deve contenere, tra l'altro, anche il modello di rilevazione ministeriale LA;

**Atteso che:**

- l'art.17 della LR n.16/2012 ha modificato l'art.25 della LR n.34/95 ss.mm.ii., che ha recepito gli schemi previsti dal D.Lgs.n.118/2011 e ha stabilito quale termine temporale per la trasmissione del Bilancio d'Esercizio alla Giunta Regionale per l'approvazione, la data del 30 aprile dell'anno successivo a quello cui si riferisce;
- ai sensi dell'art.25 della LR n.34/95 ss.mm.ii., il Bilancio d'Esercizio si compone dello stato patrimoniale, del conto economico, del rendiconto finanziario e della nota integrativa ed è corredato da una relazione sulla gestione, secondo gli appositi schemi di cui agli allegati del D.Lgs.n.118/2011, che hanno sostituito gli schemi di cui al Decreto Interministeriale dell'11 febbraio 2002, recepiti con DGR n. 2306 del 5 dicembre 2002 ed adottati sin dal 2002;
- ai sensi della medesima disposizione, la Nota Integrativa deve contenere anche i modelli ministeriali CE ed SP per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente, e che la relazione sulla gestione deve contenere, tra l'altro, anche il modello di rilevazione ministeriale LA;

**Considerato che**, in particolare, il competente dipartimento "Direzione Generale per la Salute e le Politiche della Persona" della Regione Basilicata ha trasmesso:

- con pec dipartimentale del 07 marzo 2024, protocollo ASP al n. 26959, ha inoltrati la D.G.R. n.133 del 28/02/2024 adottata dalle Giunta Regionale, relativa alla rendicontazione dei costi già sostenuti per il "Rafforzamento organizzativo delle strutture sanitarie nella lotta alla pandemia da Covid 19 nelle regioni del Mezzogiorno" (REACT)
- con nota dipartimentale prot. n. 65260.U.13BA del 20/03/2024, acquisita al protocollo di questa Azienda al n. 32385 nella medesima data, la Regione ha chiesto modifiche/integrazioni/variazioni di alcune voci del modello ministeriale CE IV trimestre 2023, richieste dal Tavolo Tecnico ministeriale del 15 marzo 2024, nell'ambito delle attività di "Verifica dei Conti del SSR CE IV Trimestre 2023" di cui al Patto di Stabilità in materia sanitaria ( intesa Stato Regione del 23/03/2005 Rep. 2271). Nota riscontrata con pec aziendale prot.ASP n. 34292 del 26/03/2024;
- in data 30 marzo 2024, con pec dipartimentale, acquisita al protocollo ASP al n. 35800 del 02 aprile 2024, ha inviato la D.G.R. n. 244 avente ad oggetto: "DGR 233/2023\_PO FSE 2014-2020 ASSE II-O.S. CRII01-Supporto al personale ospedaliero per il trattamento dei pazienti con COVID 19 e per garantire l'assistenza ad altri pazienti/personale di altre autorità impegnate nel contenimento della diffusione del virus-Incremento risorse".
- in data 24 aprile 2024, con pec dipartimentale, acquisita al protocollo aziendale n. 43488 nella medesima data, sono stati anticipati a questa Azienda Sanitaria, Allegati 1 e 2 del Riparto Definitivo del F.S.R. anno 2023.
- che in data 30.04.2024 è stata approvato con D.G.R. n. 350, il Riparto Definitivo delle disponibilità finanziarie di parte corrente a destinazione indistinta, vincolata e finalizzata per il S.S.R- anno 2023, pubblicata sul sito istituzionale;

**Vista** la propria precedenti deliberazione

- n. 269 del 23/04/2023, di adozione del Bilancio Economico Preventivo per l'anno 2023 e Triennale per gli anni 2023/2025, approvata con Deliberazione della Giunta Regionale di Basilicata n. 466 del 31/07/2023;
- n. 383 del 01/05/2024 avente ad oggetto : " Bilancio dell'Esercizio 2023: Approvazione Schema del Conto Economico, dello Stato Patrimoniale e Determinazione del risultato di Esercizio Anno 2023";

**Considerato** che successivamente alla data di determinazione del risultato di esercizio 2023, di cui alla DDG n. 383/2024,:

- sono pervenute a questa U.O.C. le seguenti note di integrazione/variazioni, con conseguente impatto sul risultato di competenze dell'esercizio 2023:
  - Nota U.O.C. Attività Legali , prot. ASP n. 48724 del 13/05/2024, di integrazione della nota prot. Asp. 44455 del 30/04/2024, di rivalutazione di alcuni sinistri;
  - Nota U.O.C. Gestione Strutture Private Accreditate e Convenzionate, prot. ASP n. 48473 del 13/05/2024, relativa ad un rilascio sul Fondo rischi per acquisto di Prestazioni sanitarie da privato;
  - Nota UOC Assistenza Primaria , prot. ASP n. 48681 del 13/05/2024 di quantificazione del premio di operosità Medici Specialisti, Veterinari, Psicologi, Medicina dei Servizi-Anno 2023;
  - Note U.O.C. Attività Tecniche ed U.O.C. Farmaceutica Territoriale, acquisite rispettivamente al prot. ASP al n. 48497 e 48724 del 13/05/2024, relative a rendicontazioni di progetti vincolati;
  - Nota U.O.C. Gestione Strutture Private Accreditate e Convenzionate, prot. ASP n. 48756 del 13/05/2024, relativa alla definizione delle saldo e delle economie ex art.25, di competenza dell'anno 2023;;
- il competente dipartimento regionale, con mail del 10 maggio 2024, acquisita al protocollo ASP al n. 48090 nella medesima data, ha trasmesso le **Determini Dipartimentali nn. 13BD.2024/D. 00155-156-157 del 09/05/2024, relative alle regolazioni di cassa dei F.S.R. anni 2021, 2022 e 2023, tra le aziende ed ospedaliera del SSR.,** con conseguente impatto sulle posizioni creditori e debitorie al 31/12/2023, già oggetto di precedente circolarizzazione ;

**Ritenuto**, pertanto, necessario rettificare la propria precedente deliberazione di determinazione del risultato di esercizio 2023, al fine di acquisire le note di rilascio fondi /rendicontazioni di progetti vincolati tardive, nonché di dare esecuzione alle suddette Determine Dirigenziali dell'Ufficio Risorse Finanziarie del SSR che dispongono le erogazioni tra le aziende di saldi del F.S.R. anni 2021-2022 e 2023 con la contestuale iscrizione delle correlate operazioni contabili nei rispettivi bilanci di esercizio;

**Considerato** che si è proceduto a circolarizzare, nuovamente, le posizioni dei debiti/crediti e dei costi/ricavi risultanti al 31.12.2023 nei confronti delle altre Aziende Sanitarie, Ospedaliere e dell'I.R.C.C.S.-C.R.O.B. della Regione Basilicata, come da note pec prot. ASP nn. 50457-50459 e 50464, del 17/05/2024, e che le stesse sono state validate, controfirmate per accettazione;

**Dato atto, altresì**, che le risultanze economiche dell'Inventario dei beni mobili ed immobili dell'Azienda, al 31.12.2023, sono state acquisite in atti con la D.D.G. n.416 del 09/05/2024 di "Presenza d'atto del valore dei beni mobili ed immobili inventariati e delle scorte di magazzino al 31.12.2023";

**Atteso** che, in conformità ai dati riportati nelle tabelle del Riparto del F.S.R. anno 2023, approvato con D.G.R.B. n.350/2024, nonché delle note di integrazione/variazioni, con conseguente impatto sul risultato di competenze dell'esercizio 2023, pervenute a questa U.O.C. in data successiva alla Determinazione del risultato di esercizio 2023, avvenuta con DDG. 383/2024, è necessario rideterminare il risultato di esercizio e adottare il bilancio consuntivo dell'esercizio 2023, che presenta la seguente situazione Economico-Patrimoniale:

Situazione Economica	2023	2022	Differenza	%
Valore della produzione	€ 711.566.889	€ 711.233.593	€ 333.296	0,05%
Costo della produzione	€ 736.619.256	€ 707.017.720	€ 29.601.536	4,19%
<b>Differenza Valore e Costo della produzione</b>	<b>-€ 25.052.367</b>	<b>€ 4.215.873</b>	<b>-€ 29.268.240</b>	<b>-694,24%</b>
Proventi ed oneri finanziari	€ 203	€ 22	€ 181	15,12%
Rettifiche di valore di attività finanziarie			€ -	0,00%
Proventi ed oneri straordinari	€ 2.645.680	-€ 519.231	€ 3.164.911	-609,54%
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-€ 22.406.484</b>	<b>€ 3.696.664</b>	<b>-€ 26.103.148</b>	<b>-706,13%</b>
Imposte dell'esercizio	€ 6.421.763	€ 6.268.766	€ 152.997	2,44%
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<b>-€ 28.828.247</b>	<b>-€ 2.572.103</b>	<b>-€ 26.256.144</b>	<b>1020,80%</b>

Situazione Patrimoniale	2023	2022	Differenza	%
Immobilizzazioni	€ 72.747.122	€ 72.964.148	-€ 217.026	-0,30%
Attivo Circolante	€ 244.635.449	€ 247.549.066	-€ 2.913.617	-1,18%
Ratei e risconti	€ 748.206	€ 888.424	-€ 140.218	-15,78%
<b>Totale Attivo (A+B+C)</b>	<b>€ 318.130.777</b>	<b>€ 321.401.639</b>	<b>-€ 3.270.862</b>	<b>-1,02%</b>
Conti d'ordine	€ 31.080.104	€ 705.875	€ 30.374.229	4303,06%
Patrimonio Netto	€ 120.886.708	€ 149.917.225	-€ 29.030.517	-19,36%
Fondi per Rischi e Oneri	€ 42.154.044	€ 42.696.766	-€ 542.722	-1,27%
T.F.R.	€ 4.497.785	€ 4.430.988	€ 66.797	1,51%
Debiti	€ 150.557.420	€ 124.356.057	€ 26.201.363	21,07%
Ratei e risconti	€ 34.820	€ 603	€ 34.217	100,00%
<b>Totale passivo (A+B+C+D+E)</b>	<b>€ 318.130.777</b>	<b>€ 321.401.639</b>	<b>-€ 3.270.862</b>	<b>-1,02%</b>
Conti d'ordine	€ 31.080.104	€ 705.875	€ 30.374.229	4303,06%

#### RILEVATO, altresì:

1. che il risultato di esercizio rideterminato è rappresentato da una perdita di Euro 28.828.247,89 e che la stessa, di per sé non è significativa dell'andamento della gestione, essendo largamente influenzata dal valore dei contributi in conto esercizio, assegnati in sede di Riparto FSR (quota indistinta, vincolata e pay back) e dal saldo passivo della mobilità infra e extra Regione;
2. che la D.G.R.B. n. 353 del 30/04/2024 ha finalizzato le risorse della "DGR 349 del 30/04/2024 "Terza variazione al bilancio di previsione 2024/2026, ai sensi dell'art. 51 del D. Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii", alla copertura delle perdite dell'intero SSR ovvero a copertura dei disavanzi negli esercizi di realizzazione del progetto stesso, laddove già maturati";
3. che il Conto Consuntivo 2023 presentato dal Tesoriere "Banca Popolare di Bari", concorda con le risultanze di cassa sopra riportate e con le rilevazioni di cassa, esposte secondo i codici SIOPE, che sono, entrambi, allegati in appendice alla Nota Integrativa (rispettivamente Allegati D.4 e D.5);
4. che per la redazione del Bilancio sono stati rispettati i contenuti degli artt. 29 e seguenti del D. L.vo n. 118/2011 e s.m.i., nonché dei successivi decreti ministeriali di attuazione e della circolare regionale prot. n.75080/7202 del 29.04.2013, e che il bilancio è stato redatto secondo lo schema approvato con Decreto Ministeriale – Ministero della Salute – del 20.03.2013;

#### VISTI i seguenti documenti:

- Bilancio di Esercizio al 31.12.2023, ex art. 26 del D. Lgs. 118/2011, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario e dalla Nota Integrativa (Allegati A, B, C e D);
- Relazione sull'andamento della gestione, che contiene anche il Modello Ministeriale LA (Allegato E);

**Dato atto che** sono riportati in appendice alla Nota Integrativa:

- I Modelli Ministeriali "CE" e "SP" (Allegati D5 e D6), unitamente ai modelli sezionali ministeriali "PNRR/PNC" e "UKR23" ; e che i Modelli Ce E SP, insieme al modello di rilevazione LA, allegato alla Relazione sulla Gestione, verranno trasmessi e quadrati nel sistema Ministeriale NSIS,;
- riepilogo dei flussi finanziari, secondo la codifica SIOPE, il Conto Consuntivo del Tesoriere, conformemente alla regolamentazione vigente in materia, l'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2023, previsto dall'art. 33, comma 4 del D.Lgs.33/2013 e ss.mm.ii., determinato secondo quanto riportato nel D.P.C.M. del 22 settembre 2014;

**Rilevato che** per la redazione del Bilancio sono stati rispettati i contenuti degli artt. 29 e seguenti del D. L.vo n. 118/2011 e s.m.i., nonché dei successivi decreti ministeriali di attuazione e della circolare regionale prot. n. 75080/7202 del 29.04.2013, e che il bilancio è stato redatto secondo lo schema approvato con Decreto Ministeriale – Ministero della Salute – del 20.03.2013;

**RITENUTO** di procedere all'approvazione degli schemi di bilancio, Stato Patrimoniale e il Conto Economico, (Allegati A, B), allegati al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale ed alla determinazione del risultato di esercizio 2023;

**RITENUTO** di procedere all'inoltro del presente provvedimento, per i seguiti di rispettiva competenza:

- al Collegio Sindacale, ai sensi dell'art.11 cc. 13-14 della Legge regionale n. 39/2001 s.m.i.;
- alla Giunta Regionale di Basilicata, ai fini del controllo previsto dall' art. 44 della L.R. n. 39/ 2001;

**VISTO** l'art. 29 del D.Lgs. n 33 del 14 marzo 2013 e s.m.i., relativo agli obblighi di pubblicazione dei dati di bilancio da parte delle pubbliche amministrazioni;

**RITENUTO** di procedere alla pubblicazione dell'intera documentazione di bilancio sul sito web Aziendale, in ottemperanza a quanto imposto dal D.Lgs. 33/2013 cit., con annotazione che l'atto è sottoposto al preventivo controllo Regionale

**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 di rettificare**, per le motivazioni riportate in premessa, che si intendono integralmente riportate, la propria precedente Deliberazione del Direttore Generale n. 383/2024 e, conseguentemente, di adottare il bilancio d'esercizio 2023, corredato dalla relazione sulla gestione come previsto dall'art. 26 del D.Lgs.118/;

**di dare atto che** il risultato di esercizio è rappresentato da una perdita di Euro 28.828.247,89 e che la D.G.R.B. n. 353/2024 ha finalizzato le risorse di cui " **Verbale n.4 del 29/04/2024 del Tavolo Tecnico Permanente concernente Accordi per Progetti di Sviluppo del 15/06/2022 rep.1162**" alla copertura delle perdite dell'intero SSR;";

### **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 rettificare**, per le motivazioni riportate in premessa, che si intendono integralmente riportate, la propria precedente Deliberazione del Direttore Generale n. 383/2024 e, conseguentemente, di adottare il bilancio d'esercizio 2023, corredato dalla relazione sulla gestione come previsto dall'art. 26 del D.Lgs.118/2011;
- 2. di approvare**, pertanto, i seguenti documenti, allegati al presente atto per farne parte integrante e sostanziale:
  - il Bilancio di Esercizio al 31.12.2023, ex art. 26 del D. Lgs. 118/2011, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario e dalla Nota Integrativa (Allegati A, B, C e D);
  - la Relazione sull'andamento della gestione, che contiene anche il Modello Ministeriale LA e la relazione di accompagnamento al CE- COVID (Allegato E);
- 3. di dare atto** che sono riportati in appendice alla Nota Integrativa:
  - i Modelli Ministeriali "CE" e "SP" (Allegati D5 e D6), unitamente ai modelli sezionali ministeriali "PNRR/PNC" e "UKR23" ; e che i Modelli Ce E SP, insieme al modello di rilevazione LA, allegato alla Relazione sulla Gestione, verranno trasmessi e quadrati nel sistema Ministeriale NSIS;
  - riepilogo dei flussi finanziari, secondo la codifica SIOPE, il Conto Consuntivo del Tesoriere, conformemente alla regolamentazione vigente in materia, l'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2023, previsto dall'art. 33, comma 4 del D.Lgs.33/2013 e ss.mm.ii., determinato secondo quanto riportato nel D.P.C.M. del 22 settembre 2014;
- 4. di dato atto, altresì**, che le risultanze economiche dell'Inventario dei beni mobili ed immobili dell'Azienda, al 31.12.2023, sono state acquisite in atti con la D.D.G. n.416 del 09/05/2024 di "Presenza d'atto del valore dei beni mobili ed immobili inventariati e delle scorte di magazzino al 31.12.2023";
- 5. di dare atto che** che, in conformità ai dati riportati nelle tabelle del Riparto del F.S.R. anno 2023, approvato con D.G.R.B. n.350/2024, nonché delle note di integrazione/variazioni, con conseguente impatto sul risultato di competenze dell'esercizio 2023, pervenute a questa U.O.C. in data successiva alla Determinazione del risultato di esercizio 2023, avvenuta con DDG. 383/2024, è necessario rideterminare il risultato di esercizio e adottare il bilancio consuntivo dell'esercizio 2023, che presenta la seguente situazione Economico-Patrimoniale:

<b>Situazione Economica</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>Differenza</b>	<b>%</b>
Valore della produzione	€ 711.566.889	€ 711.233.593	€ 333.296	0,05%
Costo della produzione	€ 736.619.256	€ 707.017.720	€ 29.601.536	4,19%
<b>Differenza Valore e Costo della produzione</b>	<b>-€ 25.052.367</b>	<b>€ 4.215.873</b>	<b>-€ 29.268.240</b>	<b>-694,24%</b>
Proventi ed oneri finanziari	€ 203	€ 22	€ 181	15,12%
Rettifiche di valore di attività finanziarie			€ -	0,00%
Proventi ed oneri straordinari	€ 2.645.680	-€ 519.231	€ 3.164.911	-609,54%
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-€ 22.406.484</b>	<b>€ 3.696.664</b>	<b>-€ 26.103.148</b>	<b>-706,13%</b>
Imposte dell'esercizio	€ 6.421.763	€ 6.268.766	€ 152.997	2,44%
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<b>-€ 28.828.247</b>	<b>-€ 2.572.103</b>	<b>-€ 26.256.144</b>	<b>1020,80%</b>

Situazione Patrimoniale	2023	2022	Differenza	%
Immobilizzazioni	€ 72.747.122	€ 72.964.148	-€ 217.026	-0,30%
Attivo Circolante	€ 244.635.449	€ 247.549.066	-€ 2.913.617	-1,18%
Ratei e risconti	€ 748.206	€ 888.424	-€ 140.218	-15,78%
<b>Totale Attivo (A+B+C)</b>	<b>€ 318.130.777</b>	<b>€ 321.401.639</b>	<b>-€ 3.270.862</b>	<b>-1,02%</b>
Conti d'ordine	€ 31.080.104	€ 705.875	€ 30.374.229	4303,06%
Patrimonio Netto	€ 120.886.708	€ 149.917.225	-€ 29.030.517	-19,36%
Fondi per Rischi e Oneri	€ 42.154.044	€ 42.696.766	-€ 542.722	-1,27%
T.F.R.	€ 4.497.785	€ 4.430.988	€ 66.797	1,51%
Debiti	€ 150.557.420	€ 124.356.057	€ 26.201.363	21,07%
Ratei e risconti	€ 34.820	€ 603	€ 34.217	100,00%
<b>Totale passivo (A+B+C+D+E)</b>	<b>€ 318.130.777</b>	<b>€ 321.401.639</b>	<b>-€ 3.270.862</b>	<b>-1,02%</b>
Conti d'ordine	€ 31.080.104	€ 705.875	€ 30.374.229	4303,06%

6. **di dare atto** che il risultato di esercizio è rappresentato da una perdita di Euro 28.828.247,89;
7. **di dare atto** della D.G.R.B. n. 353 del 30/04/2024, avente ad oggetto: *“DGR 349 del 30/04/2024 del 30/04/2024 “Terza variazione al bilancio di previsione 2024/2026, ai sensi dell'art. 51 del D. Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii”-Finalizzazione risorse finanziarie”* che preordina il ripiano della perdita dell'intero SSR;
8. **di trasmettere** presente provvedimento, per i seguiti di rispettiva competenza:
  - al Collegio Sindacale, ai sensi dell'art.11 cc. 13-14 della Legge regionale n. 39/2001 s.m.i.;
  - alla Giunta Regionale di Basilicata, ai fini del controllo previsto dall' art. 44 della L.R. n. 39/ 2001;
9. **di precisare** che la documentazione richiamata nel presente provvedimento amministrativo è conservata agli atti della U.O.C. proponente;
10. **procedere** alla pubblicazione dell'intera documentazione di bilancio sul sito web Istituzionale, in ottemperanza a quanto imposto dal D.Lgs. 33/2013 cit., con annotazione che l'atto è sottoposto al preventivo controllo Regionale.

---

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.