



Servizio Sanitario Regionale Basilicata
Azienda Sanitaria Locale di Potenza

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

NUMERO 2024/00735

DEL 13/08/2024

Collegio Sindacale il 13/08/2024

OGGETTO

Adozione bilancio economico preventivo dell'esercizio 2024 e pluriennale 2024-2026

Struttura Proponente

Economico Finanziaria

Documenti integranti il provvedimento:

Descrizione Allegato	Pagg.	Descrizione Allegato	Pagg.
CE Preventivo D.Lgs.118_Allegato 1	2	Relazione del Direttore Generale_Allegat	21
Nota Illustrativa Prev.2024_Allegato1B	40	Flussi Finanziari_Rendiconto di cassa_AI	3
Modello Ministeriale CE Prev.2024_Allega	12	Budget Generale_Allegto1E	5
Piano Investimenti Triennale_Biennale_AI	19	CE Pluriennale 2024-2026_Allegato 2	2
Modello Ministeriale CE Pluriennale 2024	13		

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

13/08/2024

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);

TENUTO CONTO che, in ottemperanza alla sopra menzionata normativa, è stato predisposto il bilancio preventivo annuale 2024 e quello pluriennale 2024-2026;

PREMESSO CHE :

- ai sensi dell'art. 16 delle L.R. 16/2012, in riforma dell'art. 15 della L.R. 34/95, i bilanci di previsione delle aziende del S.S.R. dovevano essere adottati entro il 10 novembre dell'anno precedente, e trasmessi alla giunta regionale per l'approvazione entro il 30 novembre, corredati della relazione del Collegio Sindacale ;

CONSIDERATO che la competente Direzione Generale regionale ha comunicato quanto segue:

- con nota prot. n. 99523 del 24.04.2024, protocollo ASP n. 43488, nel trasmettere lo schema di riparto definitivo del F.S.R. 2023, ha dato indicazione di *“utilizzare le medesime assegnazioni per la predisposizione del Bilancio preventivo 2024, nelle more della definizione del nuovo Fondo Sanitario per il 2024”*, e di tenere conto dell'impatto economico, in termini di riduzione di spesa, derivante dall'attuazione dei provvedimenti regionali ivi citati n.13BE.2024/D.00104 del 28/02/2024. n.13BE.2024/D.00110 del 05/04/2024 e n.13BE.2024/D.00119 dell'11/04/2024;
- con nota prot. n. 104469 del 03/05/2024, acquisita nella medesima data al protocollo ASP n. 45649, ha precisato che, *“nelle more della definizione a livello nazionale della proposta di accordo complessivo dei fondi per il settore sanitario, per gli anni 2024,2025 e 2026, le assegnazioni da FSR di parte indistinta, finalizzate e vincolata, da iscrivere negli atti di previsione anno 2024 e triennale 2024/2026, sono quelli indicati nel riparto FSR 2023 approvato con D.G.R. n. 350 del 30.04. 2024, inviato via pec prot. n. 104433/13BA del 03.05.2024”, (acquisito al protocollo ASP n. 45605 del 03/05/2024);*
- con nota prot. n. 120810 del 23.05.2024, (protocollo ASP n. 52475 di pari data), ha richiesto alle Aziende del SSR di porre in essere un “piano di rientro” in attuazione dei provvedimenti regionali n.13BE.2024/D.00104 del 28/02/2024, n.13BE.2024/D.00110 del 05/04/2024 e n.13BE.2024/D.00119 tutti datati 11/04/2024;
- con nota prot. n. 163870 del 27.07.2024, protocollo ASP n. 73246 del 24.07.2024, ha invitato le Aziende a redigere il Bilancio di Previsione 2024 in coerenza con i *“piani di rientro”*;
- con nota prot. n. 168031 del 30.07.2024, acquisita nella medesima data al protocollo ASP n. 75228, nel sollecitare alle Aziende la trasmissione dei bilanci di previsione 2024, ha confermato le indicazioni della citata nota prot. 99523 del 24.04.2024;
- con pec del 30.07.2024, acquisita al protocollo ASP n. 75583 in data 31/07/2024, ha precisato che nella redazione del bilancio economico di previsione 2024 e triennale 2020/2026 vanno riconfermati i dati di mobilità sanitaria (infraregionale ed interregionale) indicati nel Riparto Definitivo del FSR anno 2023, non vanno inseriti i contributi relativi al pay back e quelli relativi agli interventi extra lea di cui alla legge regionale n. 41/2023.

RICHIAMATE le proprie precedenti deliberazioni:

- n. 269 del 26.04.2023 relativa all' Adozione bilancio economico preventivo dell'esercizio 2023 e pluriennale 2023-2025, approvata con D.G.R.B. n. 466 del 31.07.2023;
- 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”*;

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:

- Deliberazioni di Giunta Regionale n. 798 del 06 novembre 2019 con cui la Giunta Regionale, in applicazione dell'art. 11 del D.L. n. 35/2019 ha definito, in linea con le risultanze trasmesse anche al Tavolo di verifica degli adempimenti di cui all'art.12 dell'Intesa 23 marzo 2002, in €. 104.637.000,00, il limite di spesa per l'Azienda Sanitaria di Potenza, a decorrere dall'anno 2019;
- Deliberazione del Direttore Generale n. 764 del 31/10/2023, avente ad oggetto "Adozione Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale- Triennio 2024/2026", nonché la successiva Deliberazione del Direttore Generale n. 327 del 11/04/2024, avente ad oggetto: " Rimodulazione PTFP 2024/2026-Anno 2024;

VISTA la deliberazione del Direttore Generale n. 63 del 24/01/2024, relativa all'approvazione del programma triennale degli acquisti di forniture e servizi 2024-2026, di cui all'art. 37 del D.Lgs. n. 36/2023;

VISTA la deliberazione del Direttore Generale n. 833 del 23/11/2023, 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 2024-2026, elenco annuale 2024, relazione, elenco lavori in corso, elenco lavori finanziati e non ancora appaltati, piano degli investimenti";

TENUTO CONTO che la predisposizione del Conto Economico Preventivo 2024 e del Pluriennale 2024/2026 è avvenuta, secondo le indicazioni regionali, conformemente:

- alle prescrizioni ed agli schemi del D.Lgs. 118/2011 cit., così come modificati dal successivo decreto del Ministero della Salute del 20/03/2013;
- agli 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";
- alle indicazioni regionali relative:
 - alle assegnazioni di parte corrente a destinazione indistinta e vincolata indicate nel Riparto Definitivo 2023, nonché ai dati di produzione infra-regionale ed extra-regionale, definiti dal competente dipartimento regionale e finalizzate alle esigenze di consolidamento dei conti a livello regionale, nelle more della definizione del Riparto Provvisorio 2024 e fatte salve eventuali successive comunicazioni regionali dovessero pervenire in materia;
 - 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";
- 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 di razionalizzazione e contenimento dei costi, secondo le normative in materia vigenti e sopra richiamate, nel rispetto dei piani regionali ed aziendali di razionalizzazione della spesa pubblica, così come indicati, sinteticamente, nella relazione tecnico illustrativa ed, analiticamente, nella relazione del Direttore Generale, allegata al presente bilancio, che consentono la programmazione economico gestionale in pareggio:

VISTO il budget generale dell'azienda predisposto per l'anno 2024;

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;

RITENUTO di procedere all'adozione:

1. del Conto Economico Preventivo anno 2024, (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 2024, (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 2024/2026, costituito dal Programma Triennale 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. del Conto Economico Preventivo Pluriennale 2024-2026, (Allegato 2) corredato dal Modello ministeriale CE (Allegato 2A);

RILEVATO che il bilancio economico preventivo risulta in pareggio, sia nel periodo annuale che in quello triennale, e che di seguito vengono riassunti i dati inseriti nel bilancio economico preventivo 2024:

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

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 2024 e il triennale 2024/2026, 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 2024, (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 2024, (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 2024/2026, 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 2024-2026, (Allegato 2), corredato dal Modello CE (Allegato 2A);

3. **di dare atto** che il bilancio economico preventivo risulta in pareggio, sia nel periodo annuale che in quello triennale, e che di seguito vengono riassunti i dati inseriti nel bilancio economico preventivo 2024:

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.

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.