



Servizio Sanitario Regionale Basilicata
Azienda Sanitaria Locale di Potenza

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

NUMERO 2025/00100

DEL 08/02/2025

Collegio Sindacale il 08/02/2025

OGGETTO

Bilancio economico preventivo dell'esercizio 2025 e pluriennale 2025-2027-DDG n.1039/2024-Modifiche e riadozione.

Struttura Proponente

Economico Finanziaria

Documenti integranti il provvedimento:

Descrizione Allegato	Pagg.	Descrizione Allegato	Pagg.
All.1_CE D.Lgs. 118 Preventivo 2025	2	All.1A_Relazione del Direttore Generale	13
All.1B_Nota Illustrativa Prev.2025	47	All.1C_Flussi di cassa_Rendicontto Finan	3
All.1D Modello CE Preventivo 2025	11	All.1E_Budget Generale_Prev.2025	5
All.1F_Piano degli investimenti 2025-202	19	All.2 CE D.Lgs.118_Pluriennale 2025-2027	2
All.2A_Modello CE Pluriennale 2025-2027	11		

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 08/02/2025

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 | Responsabile Unico relazione 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. 916 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";

VISTE:

- la precedente deliberazione n. 1039 del 29/11/2024, avente ad oggetto "Adozione bilancio economico di previsione 2025 e triennale 2025/2027" e la correlata relazione sull'atto del Collegio Sindacale, che evidenzia parere contrari allo stesso, redatta in data 16/12/2024 ed acquisita al prot. ASP al n. 126607 del 18/12/2024, trasmessa al Competente Dipartimento regionale con nota ASP prot. n. 127714/2024;
- la nota pec prot. Reg. n. 4174 del 09/01/2025, acquisita al protocollo ASP al n.2537 del 09/01/2025, con la quale il competente dipartimento regionale comunica che, tenuto conto del parere espresso dall'Organo di Controllo, non potrà effettuare l'attività di controllo regionale sul Bilancio di Previsione 2025 prevista dall'art. 44 della L.R. n. 39/01, ed impegna il Direttore Generale a predisporre con la massima urgenza, e comunque entro il 20 gennaio 2025:
 - 1) la deliberazione inerente l'adozione del piano di attività, di razionalizzazione e di contenimento della spesa sanitaria con l'indicazione delle azioni e delle misure concrete già poste in essere atte a realizzare e a garantire l'equilibrio economico e finanziario aziendale per l'anno 2025;
 - 2) la deliberazione di riadozione del bilancio di previsione 2025 e triennale 2025/2027 redatto in base al Piano aziendale di cui al punto 1).
- la nota ASP prot. n. 7409 del 21/01/2025 indirizzata al Dipartimento regionale competente con cui, di concerto con il Collegio Sindacale, si chiede un differimento del termine di riadozione del bilancio di previsione 2025, indicato nella nota dipartimentale prot. n. 2537 del 09/01/2025, al fine di valutare l'andamento dei costi risultante dal Modello CE IV trimestre 2024, verificare la presenza di elementi utili alla riformulazione della previsione dei costi 2025;
- la nota pec dipartimentale prot. Reg. n. 20773 del 28/01/2025, acquisita al prot. ASP n.10164 nella medesima data, con la quale il competente dipartimento regionale fissa al 10 febbraio 2025 il termine per la riadozione del bilancio di esercizio 2025 accogliendo la richiesta di differimento formulata dall' ASP e dal Collegio Sindacale, precisando però, che al fine di *"garantire le quadrature contabili del Bilancio preventivo Consolidato del SSR 202....., le assegnazioni da FSR di parte indistinta, finalizzata e vincolata, da iscrivere negli atti di dovranno essere quelle del 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"*;

CONSIDERATO che con la Deliberazione del Direttore Generale n. 75 del 02/02/2025, la direzione aziendale ha adottato un piano di contenimento della spesa sanitaria, non compromettenti l'erogazione dei servizi essenziali;

DATO ATTO che per la definizione delle previsioni economiche di costo, per il triennio 2025/2027, sottese alla predisposizione del Conto Economico Preventivo 2025 e del Pluriennale 2025/2027, rimodulate in esecuzione della predetta DDG 75/2025, ed alle azioni di contenimento della spesa nella stessa definite, - ove non già effettuate nella precedente previsione 2025, di cui alla DDG 1039/2024- 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 nel 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 dell'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 del'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 2025-2027, approvato con DDG n. 62 del 30/01/2025 ed alle azioni di contenimento di cui alla DDG n. 75/2025;

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, riformulati secondo quanto disposto nella DDG n.75/2025, 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	€ 689.609.880	€ 689.648.912	€ 689.681.395
Differenza Valore e Costo della produzione	€ 6.600.698	€ 6.826.666	€ 7.059.783
Proventi ed oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Proventi ed oneri straordinari	€ -	€ -	€ -
Risultato prima delle imposte	€ 6.600.698	€ 6.826.666	€ 7.059.783
Imposte dell'esercizio	€ 6.600.698	€ 6.826.666	€ 7.059.783
Utile (Perdita) dell'esercizio	€ -	€ -	€ -

RITENUTO, pertanto, di dover procedere alla riadozione, in esecuzione del contenimento dei costi indicato nella deliberazione del Direttore Generale n. 75 del 02/02/2025,:

1. 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);
2. 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 riadottare il bilancio economico preventivo per l'anno 2025 e il triennale 2025/2027, per le motivazioni riportate in premessa ed in esecuzione della Deliberazione del Direttore Generale n. 75 del 02/02/2025;

Di trasmettere il presente atto per i seguenti 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 regionalenserire il testo della proposta

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 riadottare** il Conto Economico Preventivo anno 2025, (Allegato 1), per le motivazioni riportate in premessa ed in esecuzione della Deliberazione del Direttore Generale n. 75 del 02/02/2025, 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 riadottare** 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 sia il bilancio economico preventivo 2025 che 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	€ 689.609.880	€ 689.648.912	€ 689.681.395
Differenza Valore e Costo della produzione	€ 6.600.698	€ 6.826.666	€ 7.059.783
Proventi ed oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Proventi ed oneri straordinari	€ -	€ -	€ -
Risultato prima delle imposte	€ 6.600.698	€ 6.826.666	€ 7.059.783
Imposte dell'esercizio	€ 6.600.698	€ 6.826.666	€ 7.059.783
Utile (Perdita) dell'esercizio	€ -	€ -	€ -

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 e 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.