



Servizio Sanitario Regionale Basilicata
Azienda Sanitaria Locale di Potenza

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

NUMERO 2023/00912

DEL 07/12/2023

☒ Collegio Sindacale il 07/12/2023

OGGETTO

Adozione bilancio d'esercizio 2022.

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	122
Allegati D1-D8_Nota Integrativa.pdf	63	Allegato E_Relazione sulla Gestione_Mod.	160

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 07/12/2023

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

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 Sanitarie 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;

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;

- che l'articolo 18, comma 1, del DL 17 Marzo 2020 n. 18 ha previsto l'apertura di un centro di costo dedicato contrassegnato dal codice univoco "COV 20", al fine di garantire una tenuta distinta degli accadimenti contabili legati alla gestione dell'emergenza sanitaria da COVID 19;

Evidenziato che:

- Il Bilancio d'esercizio 2022 è stato adottato oltre la tempistica ordinaria prevista all'articolo 31 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Lo slittamento dell'adozione è stato causato dal susseguirsi di comunicazioni, variazioni ed integrazioni inviate/richieste del competente dipartimento regionale in merito ai dati del Riparto definitivo dell'anno 2022, come di seguito elencato;
- l'art.28 del D.Lgs.n.118/2011 s.m.i. comunque prevede quali norme generali di riferimento per la redazione del bilancio d'esercizio per le aziende sanitarie il rinvio agli articoli da 2423 a 2428 del codice civile, fatto salvo quanto diversamente disposto nello stesso D.Lgs.n.118/2011;
- l'art.2423 del codice civile prevede, tra l'altro, che *"Il bilancio deve essere redatto con chiarezza e deve rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio ... Se, in casi eccezionali, l'applicazione di una disposizione degli articoli seguenti è incompatibile con la rappresentazione veritiera e corretta, la disposizione non deve essere applicata. La nota integrativa deve motivare la deroga e deve indicarne l'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico...."*; Pertanto, il differimento del termine di adozione ordinario si è reso comunque imprescindibile per assicurare il rispetto del principio di rappresentazione veritiera e corretta di cui all'art.2423 del codice civile in ragione delle seguenti circostanze eccezionali correlate a ripetute variazioni di dati nei dati del Riparto del FSR anno 2022, dati indispensabili alla definizione del bilancio di esercizio delle aziende sanitarie;

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 26/07/2023, prot. n. 71456, inviata ai direttori generali ha inoltrato i Modelli ministeriali CE e SP PNRR_PNC al fine di rendicontare separatamente le contabilizzazioni dei costi, dei ricavi, delle attività e delle passività legate alla realizzazione degli interventi finanziati con le risorse del PNRR_PNC;
- in data 19 settembre 2023, con mail dipartimentale, acquisita al protocollo ASP al n. 87548 nella medesima data, è stata inoltrata una versione del Modello CE 2022, con i dati in bozza del Riparto FSR anno 2022, al fine di aggiornare i modelli ministeriali CE e SP nell'intranet NSIS, finalizzati alla definizione del Modello Consolidato Regionale dell'anno 2022;
- con nota dipartimentale prot. n. 209103 del 10/10/2023, acquisita al protocollo di questa Azienda al n. 95106 nella medesima data, la Regione ha chiesto modifiche/integrazioni/variazioni di alcune voci del modello ministeriale CE Consuntivo 2022, richieste dal Tavolo Tecnico ministeriale del 28/09/2023, nell'ambito delle attività di "Verifica dei Conti del SSR Consuntivo 2022" 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. 107272 del 15/11/2023;
- con nota pec prot. n. 218255 del 23/10/2023, acquisita al protocollo ASP nella medesima data al n. 9916, sono state anticipate le tabelle relative alla proposta di Riparto F.S.R. anno 2022 delle disponibilità finanziarie di parte corrente a destinazione indistinta, vincolata e finalizzata ed è stato convocato incontro presso la Direzione Generale della Regione Basilicata per il 24/10/2023 finalizzato alla definizione del medesimo Riparto;

- con mail del 27/10/2023 è stato trasmesso il verbale (acquisito al prot. ASP al n. 101143 del 30/10/2023) dell'incontro tenutosi in data 24 Ottobre 2023 presso il Dipartimento, alla presenza dei Direttori Generali delle Aziende del Sistema Sanitario Regionale, del Commissario Straordinario IRCSS CROB, del Direttore Generale del Dipartimento e dell'Assessore Salute e Politiche della Persona, con il quale è stato espresso parere favorevole da parte di tutte le Direzioni aziendali in merito alla proposta dei dati di Riparto Definitivo FSR 2022 da utilizzare nella redazione dei Bilanci consuntivi 2022;
- successivamente, con mail dipartimentale dell'Ufficio Risorse Finanziarie del 09/11/2023 è stata trasmessa la D.G.R.B. n. 699 del 3 Novembre 2023, con i relativi allegati, di approvazione del Riparto Definitivo delle disponibilità finanziarie di parte corrente a destinazione indistinta, vincolata e finalizzata per il SSR - anno 2022, acquisita al protocollo ASP n. 105470 del 09/11/2023;
- in data 23 Novembre 2023, con pec dipartimentale, acquisita al protocollo aziendale n.110188 nel medesimo giorno, è stata notificata a questa Azienda Sanitaria la D.G.R.B. n. 780 del 22 Novembre 2023, con i relativi allegati, di riapprovazione del riparto definitivo delle disponibilità finanziarie di parte corrente a destinazione indistinta, vincolata e finalizzata per il SSR anno 2022, con annullamento della D.G.R.B. n. 699 del 03.11.2023

Richiamata la propria precedente deliberazione n. 277 del 20/04/2022, **di adozione del Bilancio Economico Preventivo per l'anno 2022 e Triennale per gli anni 2022/2024**, approvata con Deliberazione della Giunta Regionale di Basilicata n. 269 del 15/05/2022;

Dato atto della Deliberazione del Direttore Generale n. 765 del 31/10/2023, avente ad oggetto "Bilancio di esercizio 2022. Presa d'atto delle scorte di magazzino, degli accantonamenti, dei debiti, crediti, costi e ricavi nei confronti delle altre Aziende Sanitarie, Ospedaliere e dell'I.R.C.C.S.-C.R.O.B. della Regione Basilicata, dell'inventario dei beni mobili e immobili", con la quale è stata approvata la valorizzazioni economica, al 31/12/2022, delle rimanenze di magazzino, degli accantonamenti/rilascio dei fondi rischi e dei fondi oneri e spese, dei debiti/crediti e dei costi/ricavi, verso le aziende sanitarie, ospedaliere e l'I.R.C.C.S. della Regione Basilicata, dell'inventario dei beni mobili ed immobili, e ne è stata autorizzata la relativa iscrizione, nelle apposite voci del bilancio d'esercizio 2022; deliberazione di cui il Collegio Sindacale ha preso atto con verbale n. 17 del 21/11/2023;

Rilevato che per l'anno 2022 in applicazione del D.L.vo n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i. i cespiti acquistati utilizzando contributi in conto esercizio, hanno prodotto una riduzione dei contributi in conto esercizio pari al 100% del loro valore e sono state rispettate le aliquote di ammortamento previste nell'allegato 3) del D.L.vo n. 118 del 23.06.2011 e ss.mm.ii .

Atteso che la gestione finanziaria 2022 presenta le seguenti risultanze finali:

AVANZO CASSA	AL	01/01	94.537.109
RISCOSSIONI	AL	31/12	496.501.528
TOTALE			591.038.637
PAGAMENTI	AL	31/12	477.400.213
AVANZO CASSA	AL	31/12	113.638.424

Atteso che, in conformità ai dati riportati nelle tabelle del Riparto del F.S.R. anno 2022, riapprovato con D.G.R.B. n. 780/2023, è necessario adottare il consuntivo dell'esercizio 2022 e che lo stesso presenta la seguente situazione Economico-Patrimoniale:

Situazione Economica	2022	2021	Differenza	%
Valore della produzione	€ 711.233.593	704.688.132	€ 6.545.461	0,93%
Costo della produzione	€ 707.017.720	698.204.955	€ 8.812.765	1,26%
Differenza Valore e Costo della produzione	€ 4.215.873	6.483.177	-€ 2.267.304	-34,97%
Proventi ed oneri finanziari	€ 22	5	€ 17	15,12%
Rettifiche di valore di attività finanziarie		-	€ -	0,00%
Proventi ed oneri straordinari	-€ 519.231	333.439	-€ 852.670	-255,72%
Risultato prima delle imposte	€ 3.696.664	6.816.620	-€ 3.119.957	-45,77%
Imposte dell'esercizio	€ 6.268.766	6.683.814	-€ 415.048	-6,21%
Utile (Perdita) dell'esercizio	-€ 2.572.103	132.807	-€ 2.704.909	-2036,73%

Situazione Patrimoniale	2022	2021	Differenza	%
Immobilizzazioni	€ 72.964.148	€ 77.330.831	-€ 4.366.683	-5,65%
Attivo Circolante	€ 247.549.066	€ 234.000.256	€ 13.548.811	5,79%
Ratei e risconti	€ 888.424	€ 810.643	€ 77.782	9,60%
Totale Attivo (A+B+C)	€ 321.401.639	€ 312.141.729	€ 9.259.909	2,97%
Conti d'ordine	€ 705.875	€ 938.682	-€ 232.807	-24,80%
Patrimonio Netto	€ 149.917.225	€ 134.939.583	€ 14.977.642	11,10%
Fondi per Rischi e Oneri	€ 42.696.766	€ 46.308.827	-€ 3.612.061	-7,80%
T.F.R.	€ 4.430.988	€ 4.148.585	€ 282.402	6,81%
Debiti	€ 124.356.057	€ 126.744.735	-€ 2.388.678	-1,88%
Ratei e risconti	€ 603	€ -	€ 603	100,00%
Totale passivo (A+B+C+D+E)	€ 321.401.639	€ 312.141.729	€ 9.259.909	2,97%
Conti d'ordine	€ 705.875	€ 938.682	-€ 232.807	-24,80%

RILEVATO, altresì:

- che il risultato di esercizio è rappresentato da una perdita di Euro 2.572.102,62;
- che la predetta perdita potrebbe essere coperta :
 - con quanto previsto nella D.G.R.B. n. 217 del 14/04/2023, che in attuazione dell'art. 30 del D.lgs. 118/2011 e s.m.i., dispone la finalizzazione degli utili pregressi, iscritti nel Patrimonio Netto delle aziende alla copertura delle perdite rilevate nel CE IV trimestre 2022 Consolidato;
 - con il contributo stanziato dalla L.R. n. 11/2023, a parziale ristoro dei maggiori costi energetici sostenuti dalle aziende nel 2022, di cui alla DD n. 13BD.2023/00362 del 28/09/2023, rifinalizzato al ripiano delle perdite registrate nel CE Consuntivo 2022 Consolidato. con successiva DD n.13BD.2023/000381 del 06/10/2023, in seguito ai rilievi formulati dal tavolo di verifica degli adempimenti (intesa CSR 23.05.2005 art. 12) nella riunione del 28/09/2023

Pertanto, si resta in attesa delle determinazioni dell'organo di governo Regionale e delle conseguenti disposizioni in merito per le rilevazioni contabili conseguenti;

- che il Conto Consuntivo 2022 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);
- 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 31.12.2021, 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 e la relazione di accompagnamento al CE- COVID (Allegato E);

Dato atto che sono riportati in appendice alla Nota Integrativa:

- I Modelli Ministeriali CE” e “SP” (Allegati D6 e D7), unitamente ai Modelli sezionali ministeriali “COV-20” e “PNRR/PNC”; gli stessi insieme al modello di rilevazione LA, allegato alla Relazione sulla Gestione, sono stati già trasmessi e quadrati nel sistema Ministeriale NSIS, come da indicazioni dipartimentali ricevute in merito;
- 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 2021, 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, il prospetto del rispetto dei vincoli di spesa del personale;

Dato atto, altresì, che le risultanze economiche dell’Inventario dei beni mobili ed immobili dell’Azienda, al 31.12.2022, sono allegate alla deliberazione n. 765 del 31 ottobre 2023, avente ad oggetto: “ Bilancio d’esercizio 2022: presa d’atto delle scorte di magazzino, degli accantonamenti, dei debiti, crediti, costi e ricavi nei confronti delle altre Aziende Sanitarie, Ospedaliere e dell’I.R.C.C.S.-C.R.O.B. della Regione Basilicata, dell’inventario dei beni mobili e immobili”, deliberazione di cui il Collegio Sindacale ha preso atto con verbale n. 17 del 21/11/2023;

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 adottare il bilancio d’esercizio 2022 con i relativi allegati, come in premessa esplicitati

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 bilancio d'esercizio 2022, 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 31.12.2022, 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 alla Nota Integrativa sono allegati :
 - I Modelli Ministeriali CE" e "SP" (Allegati D6 e D7), unitamente ai Modelli sezionali ministeriali "COV-20" e "PNRR/PNC"; gli stessi insieme al modello di rilevazione LA, allegato alla Relazione sulla Gestione, sono stati già trasmessi e quadrati nel sistema Ministeriale NSIS, come da indicazioni dipartimentali ricevute in merito;
 - Il 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 2021, 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, il prospetto del rispetto dei vincoli di spesa del personale;
4. **di dato atto** che le risultanze economiche dell'Inventario dei beni mobili ed immobili dell'Azienda, al 31.12.2021, sono allegate alla deliberazione n. 765 del 31 ottobre 2023, avente ad oggetto: "Bilancio di esercizio 2022: Presa d'atto delle scorte di magazzino, degli accantonamenti, dei debiti, crediti, costi e ricavi nei confronti delle altre Aziende Sanitarie, Ospedaliere e dell'I.R.C.C.S.-C.R.O.B. della Regione Basilicata, dell'inventario dei beni mobili e immobili"; deliberazione di cui il Collegio Sindacale ha preso atto con verbale n. 17 del 21/11/2023;
5. **di dare atto che:**
 - la Situazione Finanziaria del 2022 presenta le seguenti risultanze finali:

AVANZO CASSA	AL	01/01	94.537.109
RISCOSSIONI	AL	31/12	496.501.528
TOTALE			591.038.637
PAGAMENTI	AL	31/12	477.400.213
AVANZO CASSA	AL	31/12	113.638.424

- le Situazione Economico-Patrimoniale, redatte sulla base della normativa e delle disposizioni riportate in premessa, presentano le risultanze di seguito riepilogate, esposte con gli schemi di Bilancio previsti dal Decreto del Ministero della Salute del 20.03.2013,:

Situazione Economica	2022	2021	Differenza	%
Valore della produzione	€ 711.233.593	704.688.132	€ 6.545.461	0,93%
Costo della produzione	€ 707.017.720	698.204.955	€ 8.812.765	1,26%
Differenza Valore e Costo della produzione	€ 4.215.873	6.483.177	-€ 2.267.304	-34,97%
Proventi ed oneri finanziari	€ 22	5	€ 17	15,12%
Rettifiche di valore di attività finanziarie		-	€ -	0,00%
Proventi ed oneri straordinari	-€ 519.231	333.439	-€ 852.670	-255,72%
Risultato prima delle imposte	€ 3.696.664	6.816.620	-€ 3.119.957	-45,77%
Imposte dell'esercizio	€ 6.268.766	6.683.814	-€ 415.048	-6,21%
Utile (Perdita) dell'esercizio	-€ 2.572.103	132.807	-€ 2.704.909	-2036,73%

Situazione Patrimoniale	2022	2021	Differenza	%
Immobilizzazioni	€ 72.964.148	€ 77.330.831	-€ 4.366.683	-5,65%
Attivo Circolante	€ 247.549.066	€ 234.000.256	€ 13.548.811	5,79%
Ratei e risconti	€ 888.424	€ 810.643	€ 77.782	9,60%
Totale Attivo (A+B+C)	€ 321.401.639	€ 312.141.729	€ 9.259.909	2,97%
Conti d'ordine	€ 705.875	€ 938.682	-€ 232.807	-24,80%
Patrimonio Netto	€ 149.917.225	€ 134.939.583	€ 14.977.642	11,10%
Fondi per Rischi e Oneri	€ 42.696.766	€ 46.308.827	-€ 3.612.061	-7,80%
T.F.R.	€ 4.430.988	€ 4.148.585	€ 282.402	6,81%
Debiti	€ 124.356.057	€ 126.744.735	-€ 2.388.678	-1,88%
Ratei e risconti	€ 603	€ -	€ 603	100,00%
Totale passivo (A+B+C+D+E)	€ 321.401.639	€ 312.141.729	€ 9.259.909	2,97%
Conti d'ordine	€ 705.875	€ 938.682	-€ 232.807	-24,80%

6. di dare atto, altresì, che:

- che il risultato di esercizio è rappresentato da una perdita di Euro 2.572.102,62;
- che la predetta perdita potrebbe essere coperta
 - a. con quanto previsto nella D.G.R.B. n. 217 del 14/04/2023, che in attuazione dell'art. 30 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., dispone la finalizzazione degli utili pregressi, iscritti nel Patrimonio Netto delle aziende alla copertura delle perdite rilevate nel CE IV trimestre 2022 Consolidato;
 - b. con il contributo stanziato dalla L.R. n. 11/2023, a parziale ristoro dei maggiori costi energetici sostenuti dalle aziende nel 2022, di cui alla DD n. 13BD.2023/00362 del 28/09/2023, rifinalizzato al ripiano delle perdite registrate nel CE Consuntivo 2022 Consolidato. con successiva DD n.13BD.2023/000381 del 06/10/2023, in seguito ai rilievi formulati dal tavolo di verifica degli adempimenti (intesa CSR 23.05.2005 art. 12) nella riunione del 28/09/2023

Pertanto, si resta in attesa delle determinazioni dell'organo di governo Regionale e delle conseguenti disposizioni in merito per le rilevazioni contabili conseguenti;

- che il Conto Consuntivo 2022 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);
- che nella 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

7. **di trasmettere** il 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;

8. **di precisare** che la documentazione richiamata nel presente provvedimento amministrativo è conservata agli atti della U.O.C. proponente;

9. **di 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.
