



**Sede Legale e Direzione Generale
Lecce**

**DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE
nella Sede Legale di via Miglietta n. 5 – Lecce**

Oggetto:	Presa d'atto della "clean opinion" contenuta nella Relazione del Collegio Sindacale e nella Relazione di Revisione Volontaria al Bilancio d'esercizio 2024, approvato con Delibera del Direttore Generale n. 581 del 30.04.2025.
-----------------	--

STRUTTURA Area Gestione Finanziaria	CENTRO DI COSTO
---	------------------------

IL DIRETTORE GENERALE

- Visto il D. Lgs. 30/12/1992 n. 502 e successive modificazioni ed integrazioni;
- Vista la Legge Regionale 28/12/1994, n. 36;
- Vista la Legge Regionale 30/12/1994, n. 38;
- Vista la Legge Regionale 03/08/2006, n. 25;
- Vista la Legge Regionale 28/12/2006, n. 39;
- Vista la Legge Regionale 17/04/2018, n. 15;
- Vista la Deliberazione di Giunta Regionale n. 78 del 06.02.2023;
- Coadiuvato dal Direttore Amministrativo e dal Direttore Sanitario

Relazione Istruttoria

PREMESSO che:

- con D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42), sono stati approvati i nuovi schemi di bilancio;
- con Decreto del Ministero della Salute del 15 giugno 2012 - Nuovi modelli di rilevazione economica «Conto economico» (CE) e «Stato patrimoniale» (SP) delle aziende del Servizio sanitario nazionale (G.U. Serie Generale, n. 159 del 10 luglio 2014), sono stati approvati i modelli di rilevazione dei conti del SSN e le nuove linee guida per la loro compilazione;
- con Decreto del Ministero della Salute del 17 settembre 2012, è stata disciplinata la casistica applicativa per la redazione dei Bilanci delle Aziende e degli Enti del SSN;
- con Decreto del Ministero della Salute del 20 marzo 2013 sono stati modificati gli schemi dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Nota Integrativa delle Aziende del Servizio Sanitario Nazionale;
- con Legge n. 125 del 6.08.2015 *“Conversione in legge, con modificazioni, del decreto legge 19 giugno 2015, n. 78, recante disposizioni urgenti in materia di enti territoriali”*, di conversione del D.L. 78/2015 recante: *«Disposizioni urgenti in materia di enti territoriali. Disposizioni per garantire la continuità dei dispositivi di sicurezza e di controllo del territorio. Razionalizzazione delle spese del Servizio sanitario nazionale nonché norme in materia di rifiuti e di emissioni industriali.»* sono state disposte misure per la razionalizzazione delle spese;

PREMESSO:

- che la legge regionale n. 1 del 15.02.2016 avente ad oggetto *“Disposizioni per la formazione del bilancio di previsione 2016 e bilancio pluriennale 2016 - 2018 della Regione Puglia (Legge di stabilità regionale 2016)”*, all'art. 53 stabilisce:

a) Le Aziende sanitarie locali (ASL) predispongono e adottano, con delibera del direttore, la proposta di bilancio di esercizio, entro il 31 marzo dell'esercizio successivo a quello di riferimento e lo trasmettono al collegio sindacale e al responsabile della gestione sanitaria accentrata presso la Regione per le necessarie operazioni di controllo e di riconciliazione ai fini della predisposizione del bilancio consolidato;

b) Con delibera del direttore generale, da approvarsi entro il 30 aprile

dell'esercizio successivo a quello di riferimento, le aziende sanitarie locali adottano il bilancio di esercizio, corredato della relazione del collegio sindacale, all'esito dei controlli di legge operati dal responsabile della gestione sanitaria accentrata presso la Regione e a seguito delle operazioni di consolidamento, e lo trasmettono al Ministero della salute corredato dalla relazione del collegio dei revisori;

c) Qualora ricorrano particolari esigenze emerse nel corso delle operazioni di consolidamento, il responsabile della gestione accentrata presso la Regione adotta i provvedimenti di cui all'articolo 2364, comma 2, del codice civile e definisce i contenuti minimi necessari per l'adempimento degli obblighi di cui al comma 1";

- che con Decreto del Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze del 24 maggio 2019 venivano adottati i nuovi modelli SP, CE, LA e CP degli Enti e Aziende del Servizio Sanitario Nazionale;
- che con Deliberazione del Direttore Generale n. 360 del 03.04.2020, nell'ambito del Percorso Attuativo di Certificabilità (PAC) dei bilanci degli Enti del Servizio Sanitario Nazionale, di cui ai Decreti del Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze del 17.09.2012 e del 01.03.2013, è stato adottato il "Manuale delle Procedure Amministrativo-Contabili dell'ASL LE, nell'ambito del Percorso di Certificabilità dei Bilanci (PAC). Versione 2";
- che con Deliberazione del Direttore Generale n. 964 del 28 dicembre 2023 è stato approvato il Bilancio Economico di Previsione della ASL LE per l'esercizio 2024, unitamente al Bilancio Economico Pluriennale 2024-2026;
- che suddetto documento è stato redatto in base alle prescrizioni, alle indicazioni, alle assegnazioni ed agli importi di cui alle Linee operative comunicate dalla Regione Puglia - Sezione Bilancio della Sanità e dello Sport, Servizio Gestione Sanitaria Accentrata - con note prot. n. AOO_168/8554 del 06.12.2023 e prot. n. AOO_168/8693 del 14.12.2023;
- che con Determinazione n. 4646 del 25.10.2023 del Direttore della Struttura Area Gestione del Patrimonio della ASL LE è stata indetta procedura aperta, ai sensi dell'art. 71 del D.Lgs n. 36/2023 per l'affidamento del servizio di revisione contabile volontaria dell'ASL LE per i bilanci di esercizio anni 2024-2025-2026 e che con Determinazione n. 3199 del 05.07.2024 del Direttore della Struttura Area Gestione del Patrimonio della ASL LE è risultata aggiudicataria la società "EY Spa", con sede in Roma;
- che con Delibera del Direttore Generale n. 581 del 30.04.2025, trasmessa anche al Collegio Sindacale, è stato approvato il Bilancio di Esercizio 2024 della ASL LE, corredato dagli allegati citati nel medesimo provvedimento;

CONSIDERATO:

- che in data 14 maggio 2025 la società "EY Spa", società incaricata con la Determinazione suindicata dal Direttore dell'Area Gestione del Patrimonio del servizio di revisione volontaria dei conti per l'anno 2024, oltre che per i due anni successivi, ha rilasciato senza modifiche o limitazioni la "Relazione della Società di revisione indipendente", acquisita al protocollo aziendale con il n. 84415 del 15.05.2025, sul Bilancio d'Esercizio chiuso al 31.12.2024, costituito da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa e Rendiconto Finanziario;
- che sempre in data 14 maggio 2025 il Collegio Sindacale, con verbale n. 60 ha rilasciato la prescritta Relazione al bilancio chiuso al 31.12.2024, esprimendo parere favorevole senza osservazioni.

PROPOSTA

- 1) prendere atto della "*clean opinion*" espressa sia da EY Spa nella "Relazione della Società di revisione indipendente" rilasciata in data 14 maggio 2025, al Bilancio d'Esercizio chiuso al 31.12.2024, costituito da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa e Rendiconto Finanziario, che dal Collegio Sindacale nel Verbale n. 60 del 14 maggio 2025 "Relazione al bilancio chiuso al 31.12.2024", allegati al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale;
- 2) trasmettere, a cura dell'Area Gestione Risorse Finanziarie, il presente provvedimento al Collegio Sindacale;
- 3) trasmettere, a cura dell'Area Gestione Risorse Finanziarie, il presente atto alla Regione Puglia - Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale - Sezione Bilancio della Sanità e dello Sport, Servizio Gestione Sanitaria Accentrata;
- 4) di dare atto che tutti coloro che sono interessati dell'istruttoria di tale procedimento e del compimento di ogni atto endoprocedimentale, nonché i firmatari del presente atto, non versano in situazione di conflitto di interesse, anche solo potenziale, ex art. 6-bis, L. 241/90, artt. 6, 7 e 13, c. 3, D.P.R. n. 62/2013, art. 6, c. 3 e 7 del Codice di comportamento aziendale (adottato con DDG n.1778/2014), art. 1, c. 9, lett. E), L. 190/2012, e Par. 4.16 della Sez. 4 "Rischi corruttivi e trasparenza" del PIAO 2025/2027 (adottato con DDG n. 92 del 30/1/2025), tale da pregiudicare l'esercizio imparziale di funzioni e compiti attribuiti, in relazione al procedimento indicato in oggetto, così come di non trovarsi in alcuna delle condizioni di incompatibilità di cui all'art. 35-bis, comma 2, D. Lgs n. 165/2001 vigente, per la fattispecie in cui detta norma trovi applicazione";
- 5) di dare atto che il Responsabile del procedimento attesta la conformità della presente proposta alla normativa europea, nazionale, regionale e regolamentare dell'ASL Lecce;

II DIRETTORE GENERALE

Vista la relazione istruttoria e la proposta;

Viste le sottoscrizioni apposte in calce al presente provvedimento da parte del Responsabile dell'istruttoria **PATISSO MARIA PAOLA**, del Responsabile del Procedimento **GIOFFREDA GIUSEPPE** e del Responsabile della proposta **GIOFFREDA GIUSEPPE**, attestanti il rispetto della vigente normativa regionale, nazionale e comunitaria;

Acquisito il parere favorevole del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario;

DELIBERA

- 1) prendere atto della “*clean opinion*” espressa sia da EY Spa nella “Relazione della Società di revisione indipendente” rilasciata in data 14 maggio 2025, al Bilancio d'Esercizio chiuso al 31.12.2024, costituito da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa e Rendiconto Finanziario, che dal Collegio Sindacale nel Verbale n. 60 del 14 maggio 2025 “Relazione al bilancio chiuso al 31.12.2024”, allegati al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale;
- 2) trasmettere, a cura dell'Area Gestione Risorse Finanziarie, il presente provvedimento al Collegio Sindacale;
- 3) trasmettere, a cura dell'Area Gestione Risorse Finanziarie, il presente atto alla Regione Puglia - Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale - Sezione Bilancio della Sanità e dello Sport, Servizio Gestione Sanitaria Accentrata;
- 4) di dare atto che tutti coloro che sono interessati dell'istruttoria di tale procedimento e del compimento di ogni atto endoprocedimentale, nonché i firmatari del presente atto, non versano in situazione di conflitto di interesse, anche solo potenziale, ex art. 6-bis, L. 241/90, artt. 6, 7 e 13, c. 3, D.P.R. n. 62/2013, art. 6, c. 3 e 7 del Codice di comportamento aziendale (adottato con DDG n.1778/2014), art. 1, c. 9, lett. E), L. 190/2012, e Par. 4.16 della Sez. 4 “Rischi corruttivi e trasparenza” del PIAO 2025/2027 (adottato con DDG n. 92 del 30/1/2025), tale da pregiudicare l'esercizio imparziale di funzioni e compiti attribuiti, in relazione al procedimento indicato in oggetto, così come di non trovarsi in alcuna delle condizioni di incompatibilità di cui all'art. 35-bis, comma 2, D. Lgs n. 165/2001 vigente, per la fattispecie in cui detta norma trovi applicazione”;
- 5) di dare atto che il Responsabile del procedimento attesta la conformità della presente proposta alla normativa europea, nazionale, regionale e regolamentare dell'ASL Lecce;

Il Responsabile dell'istruttoria
PATISSO MARIA PAOLA

Il Responsabile del procedimento
GIOFFREDA GIUSEPPE

Il Dirigente del Dipartimento/Area/U.O.
GIOFFREDA GIUSEPPE

PARERI	
Direttore Sanitario Positivo Data 26/05/2025	Direttore Amministrativo Positivo Data 23/05/2025
Il Direttore Sanitario NACCI MARIA	Il Direttore Amministrativo TEDESCHI YANKO

Il Direttore Generale
ROSSI STEFANO

Documento firmato digitalmente ai sensi del
D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate

I seguenti Allegati sono parte integrante dell'Atto

nome file	descrizione	hash
Verbale del Collegio Sindacale n. 60 al Bilancio chiuso al 31.12.2024..pdf	Verbale del Collegio Sindacale n. 60 al Bilancio chiuso al 31.12.2024.	66c6d92e3f6e56bb6b0ebc9d8fed25251221a64230e30d492638bfce06a6a41c
Relazione della società di revisione sul bilancio chiuso al 31.12.2024.pdf	Relazione della società di revisione sul bilancio chiuso al 31.12.2024	bc9ce6964e3c406a01818a206d619d51f3c8854ef3c238d2e5cdbb473cb5b707