

DETERMINA DEL DIRETTORE GENERALE

ASUR

N. DEL

Oggetto: Adozione del bilancio economico preventivo anno 2021 e pluriennale 2021-2023

IL DIRETTORE GENERALE

ASUR

- . . . -

VISTO il documento istruttorio, riportato in calce alla presente determina, dal quale si rileva la necessità di provvedere a quanto in oggetto specificato;

RITENUTO, per i motivi riportati nel predetto documento istruttorio e che vengono condivisi, di adottare il presente atto;

ACQUISITI i pareri favorevoli del Direttore Sanitario e del Direttore amministrativo, ciascuno per quanto di rispettiva competenza;

- D E T E R M I N A -

1. di dare atto che il Bilancio Preventivo Economico 2021 è redatto in coerenza con il Budget assegnato all'ASUR dalla Giunta Regionale con delibera n. 1568 del 13/12/2021 ad oggetto: "L.R. n.13 del 20/06/2003 – Disposizioni agli Enti del SSR per la redazione del Bilancio Preventivo Economico 2021 e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2021-2023";
2. di dare atto che il Bilancio Pluriennale di Previsione 2021-2023 è redatto sempre sulla base della delibera sopra citata;
3. di prendere atto di quanto disposto dalla Regione Marche con DGR 1568 del 13/12/2021 nella quale è previsto che l'assegnazione delle risorse saranno oggetto di conferma/modifica in sede di adozione delle disposizioni per la redazione del bilancio d'esercizio 2021, anche in relazione alle ulteriori risorse richieste dalle Regioni per l'emergenza Covid-19, attualmente oggetto di emendamenti al DL n. 146/2021 e alla possibilità di utilizzo delle risorse relative al payback per acquisti diretti per l'anno 2019 ai sensi dell'art. 1, comma 477 della Legge n. 178/2020.
4. di adottare, per le motivazioni contenute nel documento istruttorio che si intendono integralmente trascritte, il Bilancio Preventivo Economico per l'anno 2021, allegato al presente documento istruttorio di cui costituisce parte integrante e sostanziale, composto dai seguenti documenti allegati:

- 1.1 Conto Economico
 - 1.2 Nota Illustrativa
 - 1.3 Flussi di Cassa Prospettici
 - 1.4 Relazione del Direttore Generale
 - 1.5 Piano degli Investimenti (Allegato D)
5. di riservarsi, in sede di predisposizione del Bilancio d'Esercizio 2021 dell'azienda, l'accertamento e la rilevazione di altre voci di bilancio (sia di costo che di ricavo) non quantificabili e/o attualmente non preventivabili;
 6. di adottare il Bilancio Pluriennale di Previsione 2021-2023, allegato n. 2 al presente documento istruttorio, di cui costituisce parte integrante e sostanziale;
 7. di trasmettere la presente determina:
 - al Collegio Sindacale per il controllo di cui all'art. 17 della Legge Regionale 27 giugno 1996, n. 26;
 - alla Conferenza permanente regionale socio-sanitaria per il parere ex art. 20 della Legge Regionale 20 giugno 2003, n. 13;
 - alla Giunta Regionale per il controllo ex art. 28 della Legge Regionale 17 luglio 1996, n. 26.

Ancona, sede legale ASUR,

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

(Dot. Pierluigi Gigliucci)



IL DIRETTORE SANITARIO

(Dr. Remo Appignanesi)



**IL DIRETTORE INTEGRAZIONE
SOCIO-SANITARIA**

(Dr. Giovanni Feliziani)



IL DIRETTORE GENERALE

(Dr.ssa Nadia Storti)



- DOCUMENTO ISTRUTTORIO -

AREA CONTABILITA', BILANCIO E FINANZA

Normativa di riferimento:

- D.Lgs. n. 502 del 30/12/1992 - Riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell'art.1 della legge 23 ottobre 1992, n. 421 e s.m.e i.;
- Legge Regionale n. 47 del 19/11/1996 - Norme in materia di programmazione, contabilità e controllo delle Aziende Sanitarie e s.m.i.;
- Legge Regionale n. 13 del 20/06/2003 - Riorganizzazione del Servizio Sanitario Regionale e ss.mm.ii.;
- Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 – 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;
- Decreto Ministero salute 15/6/2012 - Nuovi modelli di rilevazione economica «Conto economico» (CE) e «Stato patrimoniale» (SP) delle aziende del Servizio sanitario nazionale;
- Decreto Ministero Salute 20/3/2013 - Modifica degli schemi dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Nota Integrativa delle Aziende del SSN;
- Decreto Legge n. 18 del 17/03/2020 - Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19 -convertito con modificazioni dalla L. 24 aprile 2020, n. 27;
- Decreto Legge n. 34 del 19/05/2020 - Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonche' di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19 - convertito con modificazioni dalla L. 17 luglio 2020, n. 77;
- Decreto Legge n. 104 del 14/08/2020 - Misure urgenti per il sostegno e il rilancio dell'economia. - convertito con modificazioni dalla L. 13 ottobre 2020, n. 126;
- D.G.R.M. 1704 del 31/12/2020 “L.R. n. 13 del 20/6/2003 e s.m.i. – Autorizzazione agli Enti del SSR ed al DIRMT alla gestione provvisoria dei rispettivi bilanci economici preventivi per l’anno 2021;
- Decreto Legge n. 41 del 22/03/2021 - Misure urgenti in materia di sostegno alle imprese e agli operatori economici, di lavoro, salute e servizi territoriali, connesse all'emergenza da COVID-19, convertito con modificazioni dalla L. 21 maggio 2021, n. 69 (in S.O. n. 21, relativo alla G.U. 21/05/2021, n. 120);
- Decreto Legge 73 del 25/05/2021 – “Misure urgenti connesse all'emergenza da COVID-19, per le imprese, il lavoro, i giovani, la salute e i servizi territoriali”;
- D.G.R.M. n. 510 del 26/04/2021 - D.Lgs. 171/2016 e s.m.i. - Definizione degli obiettivi degli Enti del Servizio Sanitario Regionale per l’anno 2021;
- D.G.R.M. n. 511 del 26/04/2021 - D.lgs 171/2016 e smi - Procedura di valutazione dei risultati dei Direttori Generali dell'ASUR, dell'A.O.U. Ospedali Riuniti di Ancona, dell'A.O. Ospedali

Riuniti Marche Nord di Pesaro, dell'INRCA e del Direttore del DIRMT rispetto agli obiettivi di budget annuali assegnati dalla Giunta regionale - Definizione criteri anno 2021;

- D.G.R.M. n. 542 del 03/05/2021 - Rideterminazione del tetto di spesa del personale degli enti del SSR, a decorrere dall'esercizio 2021, ex art. 11, comma 1, del decreto-legge n. 35/2019; ripartizione tra i medesimi enti del tetto di spesa previsto dall'art. 1, comma 421, della legge n. 178/2020;
- Decreto Legge 73 del 25/05/2021 – “Misure urgenti connesse all'emergenza da COVID-19, per le imprese, il lavoro, i giovani, la salute e i servizi territoriali”;
- D.G.R.M. n. 730 del 14/06/2021 - Approvazione schema di accordo regionale con i pediatri di libera scelta recante protocollo operativo per la partecipazione alla vaccinazione anti-SARS-CoV-2 e parziale modifica e integrazione della DGR n. 237 del 5 marzo 2021;
- D.G.R.M. n. 935 del 26/07/2021 - Art. 27 D. L. 73/2021 - Modalità attuative del Programma di monitoraggio nazionale per pazienti dimessi a seguito di ricovero ospedaliero guariti dal COVID-19. Revoca DGR 750/2020;
- D.G.R.M. n. 1239 del 18/10/2021 - Legge n. 662/96, art.1 comma 34 e 34bis — Approvazione dei progetti regionali per il perseguimento degli Obiettivi di carattere prioritario e di rilievo nazionale per l'anno 2021, individuati nell'Accordo del 4 agosto 2021 tra il Governo, le Regioni e le Province autonome di Trento e Bolzano (Rep. Atti n. 150/CSR);
- D.G.R.M. n. 1244 del 18/10/2021 - Riparto fra gli enti del Servizio sanitario regionale delle risorse previste dal decreto-legge n. 73/2021, ai fini dell'acquisizione di personale per i servizi territoriali e ospedalieri di neuropsichiatria infantile e dell'adolescenza, per il reclutamento straordinario di psicologi nonché per rafforzare i servizi erogati dai Dipartimenti di prevenzione per la sicurezza negli ambienti e nei luoghi di lavoro;
- D.G.R.M. n. 1367 del 15/11/2021 - Risorse per il personale di cui agli articoli 1 e 2 del DL n. 34/2020 per l'anno 2021, assegnazione agli enti del SSR;
- D.G.R.M. n. 1368 del 15/11/2021 - Assegnazione agli enti del SSR delle risorse per il personale dipendente e convenzionato di cui all'art. 1, commi 416, 417, 464, 467 e 468-470 della legge n. 178/2020;
- D.G.R.M. 1568 del 13/12/2021 - L.R. n. 13 del 20/6/2003 e s.m.i. – Disposizioni agli Enti del SSR per la redazione del Bilancio Preventivo Economico 2021 e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2021-2023 degli Enti del SSR.

Motivazione ed esito dell'istruttoria:

L'art. 2 della Legge Regionale 19 novembre 1996, n. 47 e s.m.i. recante "Norme in materia di programmazione, contabilità e controllo delle Aziende sanitarie" definisce strumenti della programmazione delle Aziende Sanitarie:

- a. il piano strategico aziendale
- b. il bilancio pluriennale di previsione
- c. il bilancio preventivo economico annuale
- d. eventuali piani di intervento e piani settoriali in esecuzione di disposizioni regionali demandandone la competenza alla Direzione Generale e l'approvazione alla Giunta Regionale.

L'art. 5 della sopra richiamata legge regionale recita testualmente:

1. *Il bilancio preventivo economico annuale esprime analiticamente il risultato economico aziendale previsto per il successivo esercizio, coincidente con il primo anno del bilancio pluriennale di previsione.*
2. *Il bilancio preventivo economico annuale evidenzia i risultati previsti per le strutture, le attività e i servizi per cui la normativa vigente stabilisce separata indicazione, ivi inclusa la eventuale gestione socio-assistenziale.*
3. *Il bilancio preventivo economico è corredato di una relazione illustrativa del Direttore Generale.*

L'art. 7 della citata L.R. n. 47/1996 prevede, inoltre, che le Aziende Sanitarie siano tenute all'obbligo del budget quale strumento di programmazione e controllo delle attività aziendali e che il budget generale annuale sia legato al bilancio preventivo economico annuale e trasmesso unitamente ad esso alla Giunta Regionale per l'approvazione.

L'art. 25 del D. Lgs. 118 del 23 giugno 2011 stabilisce, infine, quanto segue:

1. *Gli enti di cui all'articolo 19, comma 2, lettera b), punto i), ove ricorrano le condizioni ivi previste, e lettera c) predispongono un bilancio preventivo economico annuale in coerenza con la programmazione sanitaria e con la programmazione economico-finanziaria della regione.*
2. *Il bilancio preventivo economico annuale include un conto economico preventivo e un piano dei flussi di cassa prospettici, redatti secondo gli schemi di conto economico e di rendiconto finanziario previsti dall'articolo 26. Al conto economico preventivo è allegato il conto economico dettagliato, secondo lo schema CE di cui al decreto ministeriale 13 novembre 2007 e successive modificazioni ed integrazioni.*
3. *Il bilancio preventivo economico annuale è corredato da una nota illustrativa, dal piano degli investimenti e da una relazione redatta dal direttore generale per gli enti di cui alla lettera c) del comma 2 dell'articolo 19 e dal responsabile della gestione sanitaria accentrata presso la regione per gli enti di cui all'articolo 19, comma 2, lettera b), punto i), ove ricorrano le condizioni ivi previste. La nota illustrativa esplicita i criteri impiegati nell'elaborazione del bilancio preventivo economico annuale; la relazione del direttore generale o del responsabile della gestione sanitaria accentrata evidenzia i collegamenti con gli altri atti di programmazione aziendali e regionali; il piano degli investimenti definisce gli investimenti da effettuare nel triennio e le relative modalità di finanziamento. Il bilancio preventivo economico annuale degli enti di cui all'articolo 19, comma 2, lettera c) e lettera*

b), punto i), ove ricorrano le condizioni ivi previste, deve essere corredato dalla relazione del collegio sindacale.

4. Gli enti di cui alla lettera d), del comma 2 dell'articolo 19 predispongono un bilancio preventivo economico annuale, corredato da una nota illustrativa che espliciti i criteri impiegati nell'elaborazione dello stesso, nonché da un piano degli investimenti che definisca gli investimenti da effettuare nel triennio e le relative modalità di finanziamento. Il bilancio preventivo economico annuale deve essere corredato dalla relazione del collegio dei revisori. Con delibera del direttore generale, il bilancio preventivo economico annuale, corredato dalla nota illustrativa, dal piano triennale degli investimenti e dalla relazione del collegio dei revisori, viene sottoposto al Consiglio di amministrazione dell'ente per l'approvazione.”

In attesa dell'assegnazione definitiva del Budget, gli Enti del SSR ed il DIRMT sono stati autorizzati, dalla Giunta Regionale, alla gestione provvisoria dei rispettivi bilanci economici preventivi 2021, per le sole attività istituzionali, con la DGRM 1704 del 31/12/2020.

L'approvazione degli obiettivi economici e sanitari degli Enti del SSR per l'anno 2021 è avvenuta con DGRM n. 510 del 26/04/2021. Con successiva DGRM 511 del 26/04/2021 sono stati definiti i criteri di valutazione dei risultati conseguiti dai Direttori Generali degli Enti del SSR, prevedendo indicatori, target e pesature di ciascun obiettivo economico e sanitario assegnato.

Con determina 395/DG del 27/07/2021 sono stati assegnati ai Direttori di Area Vasta, in via provvisoria e in applicazione delle DGRM 1704/2020, 510/2021 e 511/2021, gli obiettivi sanitari ed economici.

Successivamente, con Determina ASUR/DG n. 487 del 28/09/2021, sono stati approvati i criteri di valutazione dei risultati di gestione conseguiti e della realizzazione degli obiettivi fissati per i Direttori di Area Vasta per l'anno 2021.

Sulla base dell'andamento dei costi del III trimestre 2021, i Direttori di Area Vasta hanno certificato l'andamento della programmazione economica 2021, con note prot. 100707-197700-130891-63974-95850, sottoscrivendo il rispetto dei seguenti vincoli di spesa:

- Totale complessivo dei costi, al netto degli scambi infragruppo, comprensivo degli investimenti finanziati con la quota del fondo sanitario indistinto pari a € 2.501.122.313;
- Totale delle entrate proprie al netto dell'utilizzo dei fondi per quote inutilizzate del fondo indistinto finalizzato al Covid pari a € 74.427.894;

per un totale di azioni di ottimizzazione di risorse pari a € 26.207.513.

Le certificazioni suddette sono state inviate in Regione con nota prot. 42059/ASUR del 29/11/2021 – Anno 2021 – Certificazione previsione economica 2021 ASUR.

Con specifico riferimento all'anno 2021, si rappresenta che l'emergenza epidemiologica Covid-19 ha continuato a condizionare la gestione dell'Ente, richiedendo la proroga di misure previste dai DL nazionali del 2020 e la prosecuzione degli interventi volti a rafforzare l'offerta sanitaria territoriale ed ospedaliera, in linea con le indicazioni del Ministero della Salute e del SSR.

Anche nel 2021 perdura quindi l'eccezionalità delle condizioni di gestione dell'ente, chiamato ad affrontare, oltre alla gestione ordinaria, anche la gestione della pandemia.

Il Budget definitivamente assegnato all'ASUR, approvato con D.G.R.M. 1568 del 13 dicembre 2021, prevede un'assegnazione di risorse pari a 2.501.122.313 euro (al netto degli scambi infragruppo), comprensiva di contributi in conto capitale pari a 19.567.409 euro per investimenti ed una mobilità passiva extraregionale pari a 135.949.392 euro.

La Delibera citata assegna, infine, all'ASUR, un livello di entrate proprie pari a 102.785.624 euro.

Di seguito la tabella (Allegato A - DGRM 1568/2021) con il Budget 2021 assegnato all'ASUR:

ASUR		BILANCIO DI PREVISIONE 2021	Azioni di ottimizzazione 2021	Bil Prev. Gestione ordinaria	Bil Prev. Gestione Covid-19
		b=c+d+e	c	d	e
a4	FSR indistinto agli Enti del SSR di cui:	2.191.779.903		2.191.779.903	-
a4.1a	da destinare alla spesa corrente	2.158.207.166		2.158.207.166	
a4.1b	da destinare al F.do di riequilibrio				
a4.2	da destinare a spesa corrente con vincolo di destinazione regionale	14.005.333		14.005.333	-
a4.3	da destinare agli investimenti ai sensi del D.L.gvo 118/2011	19.567.409		19.567.409,46	
b	Mobilità attiva interregionale ed internazionale	72.519.021		72.519.021	
e2	Fondo Sanitario finalizzato Covid-19	39.929.003			39.929.003
c	Fondo Sanitario Regionale vincolato di cui:	56.071.546		56.071.546	
c1	Obiettivi di carattere prioritario	18.006.902		18.006.902	
c2	Farmaci innovativi	29.186.399		29.186.399	
c3	Medicina Penitenziaria	2.660.187		2.660.187	
c4	Altre quote vincolate (assistenza detenuti tossic., OPC, borse di studio MMC)	6.218.058		6.218.058	
d	Ulteriori trasferimenti agli Enti del SSR di cui:	37.737.212		37.737.212	-
d1	Risorse regionali aggiuntive	29.247.212		29.247.212	
d2	Payback superamento tetto spesa farmaceutica				
d3	Ulteriore Pay Back	8.490.000		8.490.000	
f=(a4+b) c+d+e2	TOTALE TRASFERIMENTI DA REGIONE AGLI ENTI DEL SSR	2.398.336.690		2.358.407.687	39.929.003
g	ENTRATE PROPRIE DEGLI ENTI DEL SSR DI CUI:	102.785.624		74.442.954	28.342.670
g1	Ricavi propri	63.236.707		63.236.707	
g2	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione	28.357.729		15.059	28.342.670
g3	Ricavi straordinari	11.191.188		11.191.188	-
h=f+g	TOTALE RISORSE DISPONIBILI PER GLI ENTI DEL SSR	2.501.122.314		2.432.850.641	68.271.673
i	TOTALE COSTI	2.501.122.313	26.207.513	2.422.466.846	104.862.980
i1	Gestionali (al netto degli scambi SSR)	2.345.605.512	26.207.513	2.269.406.898	102.406.127
i2	Mobilità passiva interregionale e internazionale	135.949.392		135.949.392	
i3	Rinnovi contrattuali				
i4	Costi da destinare agli investimenti ai sensi del D.L.gvo 118/2011	19.567.409		17.110.556	2.456.853
251658240	l=(b-i) Avanzo/disavanzo programmato	0	26.207.513	10.383.795	36.591.307

Il quadro economico evidenzia un risultato complessivo in equilibrio.

Sulla scorta degli atti citati, il Direttore dell'Area Controllo di Gestione dell'Asur ha trasmesso, come da documentazione in atti, i dati relativi al bilancio di previsione 2021 composto dai seguenti documenti:

- 1.1 Conto Economico
- 1.2 Nota Illustrativa
- 1.4 Relazione del Direttore Generale
- 1.5 Piano degli Investimenti (Allegato D)

La Nota Illustrativa riporta i criteri, gli elementi e i vincoli economici sulla base del quale è stato redatto il Bilancio di previsione, pertanto, per ogni ulteriore dettaglio, si rimanda a tale documento.

Per quanto riguarda il Bilancio Pluriennale di Previsione 2021-2023, lo stesso è stato redatto in coerenza con le disposizioni contenute nella DGRM n. 1568 del 13/12/2021. La stessa DGRM, dispone, che, unitamente al Bilancio Preventivo Annuale 2021, gli Enti del SSR devono redigere e presentare il Bilancio Pluriennale di Previsione 2021-2023.

Con riferimento ai criteri di redazione, la prima annualità del Bilancio Pluriennale di Previsione 2021-2023 indica i medesimi valori del Bilancio Preventivo Economico 2021, mentre gli anni successivi sono programmati in linea con l'annualità precedente, come evidenziato nella Nota Illustrativa.

Tutti i documenti sopra citati, trattandosi di documenti previsionali, non comportano oneri a carico del bilancio aziendale.

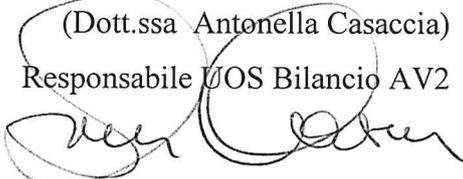
Tanto premesso si sottopone al Direttore Generale il seguente schema di determina al fine della relativa adozione:

1. di dare atto che il Bilancio Preventivo Economico 2021 è redatto in coerenza con il Budget assegnato all'ASUR dalla Giunta Regionale con delibera n. 1568 del 13/12/2021 ad oggetto: "L.R. n.13 del 20/06/2003 – Disposizioni agli Enti del SSR per la redazione del Bilancio Preventivo Economico 2021 e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2021-2023";
2. di dare atto che il Bilancio Pluriennale di Previsione 2021-2023 è redatto sempre sulla base della delibera sopra citata;
3. di prendere atto di quanto disposto dalla Regione Marche con DGR 1568 del 13/12/2021 nella quale è previsto che l'assegnazione delle risorse saranno oggetto di conferma/modifica in sede di adozione delle disposizioni per la redazione del bilancio d'esercizio 2021, anche in relazione alle ulteriori risorse richieste dalle Regioni per l'emergenza Covid-19, attualmente oggetto di emendamenti al DL n. 146/2021 e alla possibilità di utilizzo delle risorse relative al payback per acquisti diretti per l'anno 2019 ai sensi dell'art. 1, comma 477 della Legge n. 178/2020.
4. di adottare, per le motivazioni contenute nel documento istruttorio che si intendono integralmente trascritte, il Bilancio Preventivo Economico per l'anno 2021, allegato al presente documento istruttorio di cui costituisce parte integrante e sostanziale, composto dai seguenti documenti allegati:

- 1.1 Conto Economico
- 1.2 Nota Illustrativa
- 1.3 Flussi di Cassa Prospettici
- 1.4 Relazione del Direttore Generale
- 1.5 Piano degli Investimenti (Allegato D)

5. di riservarsi, in sede di predisposizione del Bilancio d'Esercizio 2021 dell'azienda, l'accertamento e la rilevazione di altre voci di bilancio (sia di costo che di ricavo) non quantificabili e/o attualmente non preventivabili;
6. di adottare il Bilancio Pluriennale di Previsione 2021-2023, allegato n. 2 al presente documento istruttorio, di cui costituisce parte integrante e sostanziale;
7. di trasmettere la presente determina:
 - al Collegio Sindacale per il controllo di cui all'art. 17 della Legge Regionale 27 giugno 1996, n. 26;
 - alla Conferenza permanente regionale socio-sanitaria per il parere ex art. 20 della Legge Regionale 20 giugno 2003, n. 13;
 - alla Giunta Regionale per il controllo ex art. 28 della Legge Regionale 17 luglio 1996, n. 26.

Il Responsabile del Procedimento
(Dott.ssa Antonella Casaccia)
Responsabile UOS Bilancio AV2



- ALLEGATI -

ALLEGATO 1 - Bilancio Preventivo Economico dell'Esercizio 2021

ALLEGATO 2 - Bilancio Pluriennale di Previsione 2021-2023