

**DETERMINA DEL DIRETTORE GENERALE
ASUR
N. DEL**

**Oggetto: ADOZIONE BILANCIO D'ESERCIZIO 2021 AI SENSI DELL'ART. 14 L.R.
19/11/1996 N. 47**

**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 Amministrativo e del Direttore Sanitario, ciascuno per quanto di rispettiva competenza;

- D E T E R M I N A -

1. di adottare, per i motivi evidenziati nel documento istruttorio parte integrante e sostanziale del presente atto, il bilancio d'esercizio per l'anno 2021, ai sensi dell'art. 14 della L.R. 47/96 e del D. Lgs 118/2011;
2. di dare atto che il bilancio d'esercizio per l'anno 2021 è composto dai seguenti documenti:
 - I. Modelli Ministeriali (Allegato A);
 - II. Conto economico e stato patrimoniale - schemi ministeriali (Allegato B);
 - III. Rendiconto Finanziario (Allegato C);
 - IV. Nota integrativa (Allegato D);
 - V. Relazione del Direttore Generale di accompagnamento al bilancio di esercizio (Allegato E);
 - VI. Prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE (Allegato F)
3. di dare atto che il risultato economico dell'esercizio 2021 è in pareggio;

4. di dare atto che è stata accertata la corrispondenza tra le scritture contabili dell'Azienda e il saldo finale di cassa al 31/12/2021 dell'istituto tesoriere Unicredit SpA;
5. di dare atto che la presente determina è sottoposta a controllo regionale, ai sensi dell'art. 4 della Legge 412/91 e dell'art. 28 della L.R. 26/96 e s.m.i.;
6. di trasmettere il presente atto al Collegio Sindacale a norma dell'art. 17 della L.R. 26/96 e s.m.i.;
7. di trasmettere il presente atto alla Conferenza permanente regionale socio sanitaria, ai sensi dell'art. 19 della L.R. 47/96 e s.m.i.

Ancona, sede legale ASUR

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

(Dott. Pierluigi Cingolani)

IL DIRETTORE SANITARIO

(Dr. Remo Appignonesi)

**IL DIRETTORE INTEGRAZIONE
SOCIO-SANITARIA**

(Dr. Giovanni Feliziani)

IL DIRETTORE GENERALE

(Dr.ssa Nadia Storici)

- DOCUMENTO ISTRUTTORIO -

(AREA CONTABILITA' BILANCIO E FINANZA)

Normativa di riferimento

- D. Lgs. n. 502 del 30.12.1992 “Riordino della disciplina in materia sanitaria” e s.m.i.;
- Legge Regionale n. 26 del 17/7/1996 e s.m.i. “Riordino del servizio sanitario regionale”;
- Legge Regionale n. 47 del 19.11.1996 e s.m.i. “Norme in materia di contabilità e controllo delle aziende sanitarie”;
- Legge Regionale n. 13 del 20.06.2003 e s.m.i. “Riorganizzazione del servizio sanitario regionale” e s.m.i.;
- Decreto del Ministro dell’Economia e delle Finanze di concerto con il Ministro della Salute dell’11.02.2002 relativo agli schemi di bilancio delle aziende sanitarie ed ospedaliere”;
- Codice Civile e Principi Contabili;
- DPR 917/1986 (TUIR);
- Circolari e direttive regionali in materia contabile e di bilancio;
- Determina ASUR/DG n. 1078 del 02/12/2011 ad oggetto “Approvazione vademecum piano dei conti”;
- Determina ASUR/DG n. 1111 del 23/12/2011 ad oggetto “Procedura di chiusura bilancio 2011” con la quale è stato avviato un iter amministrativo finalizzato a fornire indicazioni e regole necessarie per la predisposizione delle operazioni di chiusura, per garantire l’omogeneità dei criteri di valutazione e delle scritture di assestamento e chiusura nel rispetto del codice civile, dei principi contabili e delle direttive regionali;
- D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 ad oggetto “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 del Ministro della Salute del 20/03/2013 “Modifica degli schemi dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Nota Integrativa della Aziende del Servizio Sanitario Nazionale” – G.U. del 15/04/2013;
- Decreto del dirigente della P.F.Controllo Strategico n. 2 del 11/12/2013- Art 27 del D.Lgvo 118 del 23/06/2011 – Adozione del Piano dei Conti Unico Integrato del SSR;
- Decreto del dirigente della P.F.Controllo Strategico n. 3 del 23/12/2013- Decreto 2/CGS del 11/12/2013 – Integrazione del Piano dei Conti Unico Integrato del SSR;
- Decreto del Ministero della Salute del 15/06/2012 - Nuovi modelli di rilevazione economica «Conto economico» (CE) e «Stato patrimoniale» (SP) delle aziende del Servizio sanitario nazionale;
- Decreto del Ministero della Salute del 24/05/2019 – Adozione dei nuovi modelli di rilevazione economica Conto Economico (CE), Stato Patrimoniale (SP), dei costi di Livelli essenziali di Assistenza (LA), e Conto del Presidio (CP), degli enti del Servizio sanitario nazionale;

- Decreto del Dirigente del Servizio Sanità n. 41 del 26 novembre 2019 – Piano dei Conti Unico Integrato del SSR. Integrazione;
- 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;

- DGR n. 1670 del 28/12/2021 - 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;
- Intesa Stato -Regioni n. 277/CSR del 20/12/2021 - Intesa, ai sensi dell'articolo 16, comma 8-septies, del decreto legge 21 ottobre 2021 n. 146, in merito al riparto del fondo di 600 milioni di euro per le ulteriori spese sanitarie collegate all'emergenza Covid-19 dell'anno 2021;
- Intesa Stato- Regioni 29/CSR del 16/03/2022 – Riparto risorse stanziare dall'articolo 11 del decreto legge del 27 gennaio 2022, n. 4 e dall'articolo 26 del decreto legge del 10 marzo 2022, n. 17, per complessivi 800 mln di euro, quale contributo statale alle spese sanitarie collegate all'emergenza COVID-19 sostenute dalle Regioni e dalle Province autonome di Trento e Bolzano;
- Intesa Stato- Regioni n. 41/CSR del 30/03/2022 - Sperimentazione e remunerazione delle prestazioni e delle funzioni assistenziali erogate dalle farmacie;
- Intesa Stato- Regioni n. 44/CSR del 30/03/2022 - Riduzione delle percentuali di sconto per le farmacie;
- Nota del Dirigente del Settore Assistenza Farmaceutica, Protesica, Dispositivi Medici prot. n. 6261 del 30/05/2022 avente ad oggetto "Spesa farmaceutica per acquisti diretti per l'anno 2019";
- Nota dell'Agenzia Regionale Sanitaria prot. 6262 del 30/05/2022 avente ad oggetto "Applicazione sistema di finanziamento alle aziende sanitarie e comunicazione dati di attività sanitaria a consuntivo ai fini della formazione del bilancio di esercizio 2021";
- DGRM n.672 del 30/05/2022 "Disposizioni per la redazione del Bilancio d'esercizio 2021 degli Enti del SSR e per l'attuazione del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i.";
-

□ **Motivazione:**

Il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 avente ad oggetto "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 " reca una disciplina finalizzata ad assicurare un'uniformità dei bilanci delle Regioni, degli Enti Locali e loro organismi tra cui il settore sanitario.

In particolare, le disposizioni ivi contenute sono volte a garantire che gli Enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio Sanitario Nazionale concorrano al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica sulla base di principi di armonizzazione dei sistemi contabili e dei bilanci.

Con successivo decreto del Ministro della Salute del 24/05/2019, sono stati modificati gli schemi di Stato Patrimoniale, Conto economico e Nota Integrativa.

Con DGRM n. 1568 del 13 dicembre 2021, la Regione Marche ha attribuito alle Aziende del Servizio Sanitario Regionale le risorse disponibili per l'anno 2021 e le disposizioni per la redazione del Bilancio Preventivo Economico. Sulla base di tali indicazioni, con determina del Direttore Generale n. 649 del 20 dicembre 2021, è stato adottato il Bilancio Economico Preventivo per l'esercizio 2021 e il bilancio pluriennale di previsione 2021-2023.

Con DGRM n. 1568 del 13/12/2021 sono stati definiti i contributi per il finanziamento degli investimenti 2021, registrati dagli Enti del SSR sulla base del Decreto n.75/HTA del 22 dicembre 2021 "Attuazione DGR 1568/2021 –Finanziamento agli Enti del SSR per investimenti 2021 per euro 30.647.601,64. Impegno e liquidazione acconto, che assegna all'ASUR un contributo per il finanziamento degli investimenti di euro 19.567.409,46

Con D.L. n. 4 del 27 gennaio 2022, Art. 11 ter, convertito in L. 25 del 28 marzo 2022, è stato prorogato al 31/05/2022 il termine per l'adozione del bilancio d'esercizio 2021 degli Enti del SSR di cui all'articolo 31 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Con DGRM n. 672 del 30/05/2022 la Regione Marche ha approvato le disposizioni per la redazione del Bilancio d'Esercizio 2021 degli Enti del SSR e per l'attuazione del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i.

Con determina ASUR/DG n. 1111 del 23/12/2011 è stato avviato un iter amministrativo finalizzato a fornire indicazioni e regole necessarie per la predisposizione delle operazioni di chiusura relative al bilancio d'esercizio 2011 al fine di garantire l'omogeneità dei criteri di valutazione e delle scritture di assestamento e chiusura nel rispetto del codice civile, dei principi contabili e delle direttive regionali.

Le indicazioni operative e le procedure di chiusura con le variazioni ai sensi del D. Lgs 118/2011, confermando, in quanto applicabili, per l'esercizio 2021 le procedure di cui alla determina ASUR/DG n. 1111 del 23/12/2011, sono state trasmesse alle AA.VV. con nota prot. 44155 del 14/12/2021. Sono state date, infine, ulteriori disposizioni per gli adempimenti relativi al costo del personale (nota prot. n. 13313 del 11/04/2022). Ciascuna Area Vasta ha attestato l'applicazione delle predette disposizioni e i dati contabili inseriti.

Nell'allegato A della citata DGRM n. 672 del 31/05/2022, la Regione Marche ha stabilito l'importo del contributo in conto esercizio assegnato all'Azienda derivante dal riparto del fondo sanitario indistinto per l'anno 2021, pari a euro 2.168.995.808,91, al netto dell'importo della mobilità sanitaria intraregionale e interregionale, così come suddiviso nei prospetti trasmessi dalla Regione Marche (mail del 27/05/2022).

L'Azienda, in ossequio alle disposizioni Nazionali e Regionali di cui sopra, ha proceduto alla redazione del bilancio d'esercizio per l'anno 2021, come da allegati cui integralmente ci si riporta.

I finanziamenti del fondo indistinto finalizzati COVID-19 (risorse ex decreto legge n. 34/2020, legge n. 178/2020, decreto legge n. 41/2021 e decreto legge n. 73/2021) sono stati iscritti in base ai decreti di assegnazione.

Con riferimento all'utilizzo flessibile delle risorse Covid 2021, previsto dall'art 16, comma 8-novies del DL 146 del 21/10/2021, convertito con modificazioni dalla L. 17 dicembre 2021, n. 215, a seguito dell'avvenuta verifica da parte del Ministero della Salute con esito positivo della relazione presentata dalla Regione con prot. LEA n. 28/2021, le quote dei contributi finalizzati COVID-19, previste ai sensi del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17

luglio 2020, n. 77, della legge 30 dicembre 2020, n. 178, del decreto-legge 22 marzo 2021, n. 41, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 maggio 2021, n. 69, e del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 luglio 2021, n. 106, sono state utilizzate “per tutte le attività assistenziali rese ... nel 2021, prescindendo dalle singole disposizioni in relazione a ciascuna linea di finanziamento”.

Con specifico riferimento al finanziamento di cui all’art. 50 del DL 73/2021 per il potenziamento dei servizi erogati dai Dipartimenti di prevenzione per la sicurezza negli ambienti e nei luoghi di lavoro, è stato applicato il comma 3 dello stesso articolo, in quanto non si applicano le disposizioni in materia di utilizzo flessibile delle risorse.

Le posizioni creditorie e debitorie con la Regione sono state riconciliate e i relativi saldi finali risultanti dalla contabilità dell’ente coincidono con quelli riportati nella già citata DGRM n. 672/2022 (Allegato B). Sono stati, inoltre, riconciliati i debiti/crediti con le altre Aziende del SSR.

Il bilancio d’esercizio 2021 è stato redatto in conformità ai principi contabili, di cui al D. Lgs. 118/2011 e s.m.i., agli articoli del Codice Civile, ai principi contabili e disposizioni impartite dalla Regione Marche.

Il risultato economico dell’esercizio è in pareggio.

Come previsto dalla normativa vigente, si è quindi proceduto alla redazione:

- dei Modelli Ministeriali (Allegato A),
- del conto economico e stato patrimoniale - schemi ministeriali (Allegato B),
- del Rendiconto Finanziario (Allegato C),
- della Nota integrativa (Allegato D),
- della relazione del Direttore Generale di accompagnamento al bilancio di esercizio (allegato E)
- dei Prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE (allegato F)

allegati tutti che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto.

È stata, inoltre, accertata la corrispondenza tra le scritture contabili dell’ASUR e il saldo finale di cassa al 31/12/2021 dell’istituto tesoriere Unicredit SpA.

□ **Esito dell'istruttoria:**

Per quanto sopra esposto, si propone al Direttore Generale ASUR l'adozione di determina nei seguenti termini:

1. di adottare, per i motivi evidenziati nel documento istruttorio parte integrante e sostanziale del presente atto, il bilancio d'esercizio per l'anno 2021, ai sensi dell'art. 14 della L.R. 47/96 e del D. Lgs 118/2011;
2. di dare atto che il bilancio d'esercizio per l'anno 2021 è composto dai seguenti documenti:
 - I. Modelli Ministeriali (Allegato A);
 - II. Conto economico e stato patrimoniale - schemi ministeriali (Allegato B);
 - III. Rendiconto Finanziario (Allegato C);
 - IV. Nota integrativa (Allegato D);
 - V. Relazione del Direttore Generale di accompagnamento al bilancio di esercizio (Allegato E);
 - VI. Prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE (Allegato F)
3. di dare atto che il risultato economico dell'esercizio 2021 è in pareggio;
4. di dare atto che è stata accertata la corrispondenza tra le scritture contabili dell'Azienda e il saldo finale di cassa al 31/12/2021 dell'istituto tesoriere Unicredit SpA;
5. di dare atto che la presente determina è sottoposta a controllo regionale, ai sensi dell'art. 4 della Legge 412/91 e dell'art. 28 della L.R. 26/96 e s.m.i.;
6. di trasmettere il presente atto al Collegio Sindacale a norma dell'art. 17 della L.R. 26/96 e s.m.i.;
7. di trasmettere il presente atto alla Conferenza permanente regionale socio sanitaria, ai sensi dell'art. 19 della L.R. 47/96 e s.m.i.

Il Direttore
Area Contabilità Bilancio e Finanza
Dot.ssa Maria Francesca Grechi



Numero	411	Pag.	9
Data	31 MAG. 2022		

- ALLEGATI -

- Allegato A - Modelli Ministeriali
- Allegato B - Conto economico e stato patrimoniale - schemi ministeriali
- Allegato C - Rendiconto Finanziario
- Allegato D - Nota integrativa
- Allegato E - Relazione del Direttore Generale di accompagnamento al bilancio di esercizio
- Allegato F - Prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE

