

**DETERMINA DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO
IN FUNZIONE DI COMMISSARIO LIQUIDATORE
ASUR
N. DEL**

**Oggetto: ADOZIONE BILANCIO D'ESERCIZIO 2022 AI SENSI DELL'ART. 14 L.R.
19/11/1996 N. 47**

**IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
IN FUNZIONE DI COMMISSARIO LIQUIDATORE
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;

ACQUISITO il parere favorevole del Sub-Commissario Straordinario per le Funzioni Amministrative

- 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 2022, 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 2022 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 2022 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 31/12/2022 dell'istituto tesoriere Intesa SanPaolo SpA;

Numero	59	Pag.	2
Data	31 MAG. 2023,		

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 SUB-COMMISSARIO
STRAORDINARIO
PER LE FUNZIONI AMMINISTRATIVE**
Dott. Riccardo Mario Paoli

**IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
AST ANCONA
IN FUNZIONE DI
COMMISSARIO LIQUIDATORE**
Dott.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” e s.m.i.;
- Legge Regionale n. 47 del 19.11.1996 e s.m.i. “Norme in materia di contabilità e controllo delle aziende sanitarie”;
- 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 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. 42 del 26/11/2019 – Piano dei Conti Unico Integrato del SSR. Integrazione;
- Legge Regionale 19 del 08/08/2022 – Organizzazione del servizio sanitario regionale;
- D.G.R.M. 1283 del 10/10/2022 “D. Lgs. 171/2016 e s.m.i. - Definizione degli obiettivi degli Enti del Servizio Sanitario Regionale e del DIRMT per l’anno 2022”;
- DGRM 1850 del 30/12/2022 - L.R. n. 19 del 08/08/2022 - Disposizioni agli Enti del SSR per la redazione del Bilancio Preventivo Economico 2022 e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2022-2024;
- DGR n. 1385 del 28/10/2023 - Attuazione delle disposizioni di cui all’art. 42, comma 5 della L.R. 8 agosto 2022, n. 19 (Organizzazione del servizio sanitario regionale): indirizzi per la costituzione delle Aziende sanitarie territoriali;
- DGR n. 1718 del 19/12/2022 - Adempimenti funzionali previsti dagli art. 42 e 43 della L.R. 8 agosto 2022, n. 19 (Organizzazione del servizio sanitario regionale) e DGRM 1385/2022;
- D.G.R.M. n. 562 del 28/04/2023 -L.R. N. 47/1996 e s.m.i. – Proroga del termine per l’adozione del bilancio di esercizio 2022 degli Enti del SSR;

- DGR n. 621 del 08/05/2023 - L.R. 19/2022 art. 20 comma 2 lett. e) e art. 7 comma 1 lett. f) CCNL Comparto sanità 2019/2021 – Approvazione delle linee d’indirizzo per la contrattazione integrativa delle Aziende del SSR relativa al piano di riparto delle risorse di cui all’art. 1 comma 293 L. 234/2021 per la corresponsione dell’indennità al personale operante nei servizi di pronto soccorso;
- DGR n. 630 del 15/05/2023 - Rideterminazione definitiva del tetto di spesa del personale degli enti del SSR, a decorrere dall’esercizio 2022, ex art. 11, comma 1, del decreto-legge n. 35/2019;
- DGRM n.719 del 30/05/2023 “Disposizioni per la redazione del Bilancio d’esercizio 2022 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. 1850 del 30/12/2022, la Regione Marche ha attribuito alle Aziende del Servizio Sanitario Regionale le risorse disponibili per l’anno 2022 e le disposizioni per la redazione del Bilancio Preventivo Economico. Sulla base di tali indicazioni, con determina del Direttore Generale n. 987 del 30 dicembre 2022, è stato adottato il Bilancio Economico Preventivo per l’esercizio 2022.

L’art. 42 c. 6 della L.R. n. 19 del 08/08/2022, ad oggetto “Organizzazione del Servizio Sanitario Regionale” prevede che “Alla data del 31 dicembre 2022 l’Azienda sanitaria unica regionale (ASUR) è soppressa e dal 1° gennaio 2023 sono costituite e divengono operative le Aziende sanitarie territoriali, che subentrano all’ASUR senza soluzione di continuità, secondo le modalità stabilite dalla Giunta regionale ai sensi dei commi 5 e 6. In relazione alla soppressa Azienda sanitaria unica regionale (ASUR) l’Azienda sanitaria territoriale di Ancona svolge, secondo le modalità stabilite dalla Giunta regionale ai sensi dei commi 5 e 6, la funzione di gestione liquidatoria delle attività e delle passività, di tutte le posizioni non trasferite alle Aziende sanitarie territoriali, nonché dei contenziosi giudiziali pendenti e di quelli residui delle disciolte UU.SS.LL. già facenti capo all’Azienda sanitaria unica regionale (ASUR). Le funzioni di commissario liquidatore sono svolte dal direttore generale dell’Azienda sanitaria territoriale di Ancona, che provvede altresì agli ulteriori adempimenti obbligatori per legge derivanti dalla soppressione dell’Azienda sanitaria unica regionale (ASUR)”.

Le DGR n. 1385/2022 e n. 1718/2022 definiscono gli indirizzi attuativi per la riorganizzazione del servizio sanitario regionale, prevedendo altresì che “Il commissario Liquidatore provvede alla chiusura del Bilancio d’esercizio 2022 della soppressa ASUR, entro i termini previsti dall’articolo 31 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e ss.mm.ii”.

I commissari delle AST di Pesaro Urbino, di Ancona, di Macerata, di Fermo e di Ascoli Piceno hanno fornito al Dipartimento Salute ed al Dipartimento Programmazione integrata, UE e risorse finanziarie, umane e strumentali della Regione Marche la certificazione degli importi di chiusura dell’esercizio 2022 dei sezionali delle ex Aree Vaste di propria competenza e l’attestazione che: “in sede di predisposizione delle scritture di chiusura del bilancio di esercizio 2022 relative alle ex Aree Vaste di propria competenza, sono stati valutati attentamente, e con la massima prudenza, tutti i rischi aziendali sia con riferimento alla esigibilità delle attività patrimoniali sia alle passività potenziali, procedendo di conseguenza ad effettuare sull’anno 2022 i necessari accantonamenti a copertura, al fine di evitare, con ragionevole certezza, che si realizzino negli esercizi successivi al 2022 sopravvenienze passive o insussistenze dell’attivo relative alla Gestione Liquidatoria ASUR. Sono pertanto ritenute congrue tutte le valutazioni e gli accantonamenti effettuati con riferimento alle voci di bilancio elencate” (la documentazione è depositata agli atti presso il Dipartimento Salute).

In linea con l’iter amministrativo finalizzato a fornire indicazioni e regole necessarie per la predisposizione delle operazioni di chiusura relative al bilancio d’esercizio definito dalla determina n. 1111/ASURDG del 23/12/2011 e dalle procedure PAC recepite con determina 804/ASURDG del 29/12/2017, con nota prot.45029 del 29/12/2022 sono state trasmesse alle Aree Vaste le indicazioni operative e le procedure di chiusura del Bilancio di esercizio 2022.

Con DGRM n. 1850 del 31/12/2022 sono stati definiti i contributi per il finanziamento degli investimenti 2022, registrati dagli Enti del SSR sulla base del Decreto n.108/HTA del 30 dicembre 2022 che assegna all’ASUR un contributo per il finanziamento degli investimenti di euro 17.400.000,00,

Con DGRM. n. 562 del 28/04/2023 è stato prorogato al 31/05/2023 il termine per l’adozione del bilancio d’esercizio 2022 degli Enti del SSR di cui all’articolo 31 del decreto legislativo 23 giugno 2011.

Con DGRM n. 719 del 30/05/2023 la Regione Marche ha approvato le disposizioni per la redazione del Bilancio d’Esercizio 2022 degli Enti del SSR e per l’attuazione del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i.

Nell’allegato A della citata DGRM n. 719 del 31/05/2023, la Regione Marche ha stabilito, tra l’altro, l’importo del contributo in conto esercizio assegnato all’Azienda derivante dal riparto del fondo sanitario indistinto per l’anno 2022, pari a euro 2.228.217.032,22, al netto dell’importo della mobilità sanitaria intraregionale e interregionale, così come suddiviso nei prospetti trasmessi dalla Regione Marche (mail del 27/05/2023).

L’Azienda, in ossequio alle disposizioni Nazionali e Regionali di cui sopra, ha proceduto alla redazione del bilancio d’esercizio per l’anno 2022, come da allegati che integralmente si riportano.

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. 719/2022 (Allegato B). Sono stati, inoltre, riconciliati i debiti/crediti con le altre Aziende del SSR.

Il bilancio d'esercizio 2022 è stato redatto in conformità al D. Lgs. 118/2011 e s.m.i., agli articoli del Codice Civile, ai principi contabili ed alle 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 31/12/2022 dell'istituto tesoriere Intesa Sanpaolo 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 2022, 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 2022 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 2022 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 31/12/2022 dell'istituto tesoriere Intesa SanPaolo 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 Sub-commissario straordinario
per le funzioni amministrative

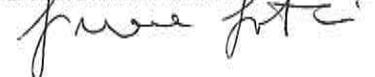
Dott. Riccardo Mario Paoli



I Responsabili del Procedimento

Area Contabilità, Bilancio e Finanza

Dott. Simone Santoni



Area Contabilità, Bilancio e Finanza

Dott.ssa Francesca Blasi



- ALLEGATI -

Numero	59	Pag. 8
Data	31 MAG. 2023	

- 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