

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

**Oggetto: ADOZIONE BILANCIO D'ESERCIZIO 2019 AI SENSI DELL'ART. 14 L.R.
19/11/1996 N. 47 - RIAPPROVAZIONE**

**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;

- DETERMINA -

1. di revocare il precedente atto n.267 del 30/05/2020;
2. di prendere atto delle modifiche riguardanti il Bilancio d'Esercizio richieste dalla Regione Marche, con nota pr. n. 0642828 del 24/06/2020, avente ad oggetto: "Approvazione del Bilancio d'Esercizio 2019", relative alla contabilizzazione della mobilità attiva e passiva interregionale;
3. di dare atto che tutto ciò che non è stato oggetto di richiesta di chiarimenti da parte di Regione Marche è rimasto invariato rispetto al precedente atto di approvazione, di cui alla nota protocollo sopra citata;
4. di adottare, per i motivi evidenziati nel documento istruttorio parte integrante e sostanziale del presente atto, il bilancio d'esercizio per l'anno 2019, ai sensi dell'art. 14 della L.R. 47/96 e del D. Lgs 118/2011;
5. di dare atto che il bilancio d'esercizio per l'anno 2019 è composto dai seguenti documenti:

- Modelli Ministeriali (Allegato A);
 - Conto economico e stato patrimoniale - schemi ministeriali (Allegato B);
 - Rendiconto Finanziario (Allegato C);
 - Nota integrativa (Allegato D);
 - Relazione del Direttore Generale di accompagnamento al bilancio di esercizio (Allegato E);
 - Prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE (Allegato F)
6. di dare atto che il risultato economico dell'esercizio 2019 è in pareggio;
 7. di dare atto che è stata accertata la corrispondenza tra le scritture contabili dell'Azienda e il saldo finale di cassa al 31/12/2019 dell'istituto tesoriere Unicredit SpA;
 8. 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.;
 9. di trasmettere il presente atto al Collegio Sindacale a norma dell'art. 17 della L.R. 26/96 e s.m.i.;
 10. 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 GENERALE

(Dr.ssa Nadia Storti)

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

(Dott. Pierluigi Giannini)

IL DIRETTORE SANITARIO

(Dr. Remo Appignanesi)

IL DIRETTORE INTEGRAZIONE SOCIO SANITARIA

(Dr. Giovanni Feliziani)

- 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;
- DGRM 1658 del 23/12/2019: “L.R. n. 13 del 20.06.2003 – Disposizioni agli Enti del SSR per la redazione del Bilancio Preventivo Economico 2019 e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2019-2021 degli enti del SSR;
- Decreto del dirigente della P.F. HTA e Tecnologie Biomediche dell’Agenzia Regionale Sanitaria della regione Marche n. 35/HTA del 24/12/2019 ad oggetto “ Attuazione della DGR n.1658/2019 – Finanziamento agli Enti del SSR degli investimenti 2019 per Euro 29.0145.770,00”;
- Decreto del dirigente della P.F. HTA e Tecnologie Biomediche dell’Agenzia Regionale Sanitaria della regione Marche n. 27/HTA del 26/05/2020 ad oggetto “ Attuazione della DGR n.1658/2019 e DDS n. 35/HTA/2019 – Registrazione contabile del finanziamento all’ASUR degli investimenti 2019 e liquidazione”;
- DGRM 634 del 29/05/2020 “Disposizioni per la redazione del Bilancio d’esercizio 2019 degli Enti del SSR e per l’attuazione del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i.”;
- D.L. n. 18 del 17/03/2020 convertito in L. n. 27 del 24/04/2020 – Misure di potenziamento del Servizio Sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all’emergenza epidemiologica da COVID-19.

□ 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 20 marzo 2013 sono stati modificati gli schemi di Stato Patrimoniale, Conto economico e Nota Integrativa.

Con DGRM n. 1658 del 23 dicembre 2019, la Regione Marche ha attribuito alle Aziende del Servizio Sanitario Regionale le risorse disponibili per l’anno 2019 e le disposizioni per la redazione del Bilancio Preventivo Economico. Sulla base di tali indicazioni con determina del Direttore Generale n. 736 del 27 dicembre 2019 è stato adottato il Bilancio Economico Preventivo per l’esercizio 2019 e il bilancio pluriennale di previsione 2019-2021.

Con DGRM n. 1658 del 23 dicembre 2019 sono stati definiti i contributi per il finanziamento degli investimenti 2019, registrati dagli Enti del SSR sulla base dei Decreti n.35/HTA del 24/12/2019 “Attuazione della DGR n.1658/2019 – Finanziamento agli Enti del SSR degli investimenti 2019 per

Euro 29.0145.770,00” e n.27/HTA del 26/05/2020 “Attuazione della DGR n.1658/2019 e DDS n. 35/HTA/2019 – Registrazione contabile del finanziamento all’ASUR degli investimenti 2019 e liquidazione”, che assegnano all’ASUR un contributo di euro 10.000.000 come quota del Fondo Sanitario Indistinto e un contributo in conto capitale di euro 12.600.000.

Con D.L. n. 18 del 17/03/2020, Art. 107 c.3, convertito in L. n. 27 del 24.04.2020, è stato prorogato al 31/05/2020 il termine per l’adozione del bilancio d’esercizio 2019 degli Enti del SSR di cui all’articolo 31 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Con DGRM n. 634 del 29/05/2020 la Regione Marche ha approvato le disposizioni per la redazione del Bilancio d’Esercizio 2019 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 2019 le procedure di cui alla determina ASUR/DG n. 1111 del 23/12/2011, sono state trasmesse alle AA.VV. con nota prot. n. 55528 del 18/12/2019. Ciascuna Area vasta ha attestato l’applicazione delle predette disposizioni e i dati contabili inseriti.

Nell’allegato A della citata DGRM n. 634 del 29/05/2020 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 2019 pari ad euro 2.049.652.410,53 al netto dell’importo della mobilità sanitaria intraregionale e interregionale così come suddivisi nei prospetti trasmessi dalla Regione Marche con mail del 28/05/2020.

L’Azienda, in ossequio alle disposizioni Nazionali e Regionali di cui sopra, ha proceduto alla redazione del bilancio d’esercizio per l’anno 2019, come da allegati cui integralmente ci si riporta.

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. 634/2020. Sono stati anche riconciliati i debiti/crediti con le altre Aziende del SSR.

Il bilancio d’esercizio 2019 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.

Regione Marche, con nota prot. n. 642828 del 24/06/2019 concernente la trasmissione del parere di competenza sul Bilancio d’Esercizio 2019 in ordine alla determina ASUR n. 267/2020, ha chiesto, sulla base dell’istruttoria di verifica effettuata dai competenti uffici regionali, di contabilizzare, alla voce

“Prestazioni di Ricovero”, gli importi di mobilità attiva e passiva interregionale riportati in tabella 17 del Riparto del Fondo Sanitario 2019 alla voce “ASUR Direzione”.

Di seguito le nuove risultanze della Mobilità Sanitaria Interregionale :

Mobilità sanitaria Interregionale - Dati bilancio d'esercizio 2019			
	Versione 1 - Determina DG 267/2020 revocata	Dati definitivi Bilancio 2019	Variazione
Mobilità attiva	85.246.203,45	92.751.494,02	7.505.290,57
Mobilità passiva	166.718.163,43	174.223.454,00	7.505.290,57
251658240 Saldo Mobilita'	-81.471.959,98	-81.471.959,98	0,00

Il risultato economico dell'esercizio è in pareggio.

Alla luce delle modifiche richieste, si è reso necessario procedere alla revoca della determina del Direttore Generale Asur n.267 del 30/05/2020, precisando che tutto ciò che non è stato oggetto di richiesta di chiarimenti da parte di Regione Marche è rimasto invariato rispetto al precedente atto di approvazione del Bilancio d'Esercizio 2019, così come richiesto da Regione Marche con nota pr. n. 0642828 del 24/06/2020.

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 31/12/2019 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 revocare il precedente atto n.267 del 30/05/2020;

2. di prendere atto delle modifiche riguardanti il Bilancio d'Esercizio richieste dalla Regione Marche, con nota pr. n. 0642828 del 24/06/2020, avente ad oggetto: "Approvazione del Bilancio d'Esercizio 2019", relative alla contabilizzazione della mobilità attiva e passiva interregionale;
3. di dare atto che tutto ciò che non è stato oggetto di richiesta di chiarimenti da parte di Regione Marche è rimasto invariato rispetto al precedente atto di approvazione, di cui alla nota protocollo sopra citata;
4. di adottare, per i motivi evidenziati nel documento istruttorio parte integrante e sostanziale del presente atto, il bilancio d'esercizio per l'anno 2019, ai sensi dell'art. 14 della L.R. 47/96 e del D. Lgs 118/2011;
5. di dare atto che il bilancio d'esercizio per l'anno 2019 è composto dai seguenti documenti:
 - Modelli Ministeriali (Allegato A);
 - Conto economico e stato patrimoniale - schemi ministeriali (Allegato B);
 - Rendiconto Finanziario (Allegato C);
 - Nota integrativa (Allegato D);
 - Relazione del Direttore Generale di accompagnamento al bilancio di esercizio (Allegato E);
 - Prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE (Allegato F)
6. di dare atto che il risultato economico dell'esercizio 2019 è in pareggio;
7. di dare atto che è stata accertata la corrispondenza tra le scritture contabili dell'Azienda e il saldo finale di cassa al 31/12/2019 dell'istituto tesoriere Unicredit SpA;
8. 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.;
9. di trasmettere il presente atto al Collegio Sindacale a norma dell'art. 17 della L.R. 26/96 e s.m.i.;
10. 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
Dott.ssa Maria Francesca Grechi



- 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