

**DETERMINA DEL DIRETTORE GENERALE
ASUR**

N. DEL

Oggetto: Adozione del bilancio economico preventivo anno 2018 e pluriennale 2018-2020

**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 -

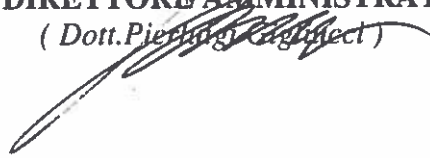
1. di dare atto che il bilancio preventivo economico 2018 è stato redatto in coerenza con il Budget assegnato all'ASUR dalla Giunta Regionale con delibera n. 1778 del 27/12/2018;
2. di adottare, per le motivazioni contenute nel documento istruttorio che si intendono integralmente trascritte, il bilancio preventivo economico per l'anno 2018, allegato al presente documento istruttorio di cui costituisce parte integrante e sostanziale, composto dai seguenti documenti allegati:
 - 1.1 Conto Economico di Previsione
 - 1.2 Nota Illustrativa al bilancio di previsione
 - 1.3 Rendiconto Finanziario di previsione
 - 1.4 Relazione Annuale sulla Programmazione Economica e Sanitaria
 - 1.5 Allegato "D" - Investimenti programmati ed in corso di realizzazione
3. di adottare il bilancio pluriennale di previsione 2018/2020, allegato n. 2 al presente documento istruttorio di cui costituisce parte integrante e sostanziale;
4. di trasmettere la presente determina:

- a) al Collegio Sindacale per il controllo di cui all'art. 17 della Legge Regionale 27 giugno 1996, n. 26;
- b) alla Conferenza permanente regionale socio-sanitaria per il parere ex art. 20 della Legge Regionale 20 giugno 2003, n. 13;
- c) alla Giunta Regionale per il controllo ex art. 28 della Legge Regionale 17 luglio 1996, n. 26

Ancona, sede legale ASUR,

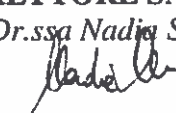
IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

(Dott. Pierluigi Cagnoli)



IL DIRETTORE SANITARIO

(Dr.ssa Nadia Storti)



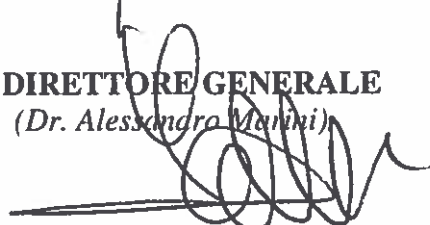
**IL DIRETTORE INTEGRAZIONE
SOCIO-SANITARIA**

(Dr. Giovanni Feliziani)



IL DIRETTORE GENERALE

(Dr. Alessandro Marini)



- DOCUMENTO ISTRUTTORIO -

AREA CONTABILITA', BILANCIO E FINANZA

Normativa di riferimento:

- D.Lgs. 30.12.1992, n. 502 "Riordino della disciplina in materia sanitaria a norma dell'art. 1 della L. 412/92" e s.m.i.
- L.R. 19 novembre 1996, n. 47 "Norme in materia di programmazione, contabilità e controllo delle Aziende Sanitarie" e ss. mm. ii, artt. 2 – 5
- L.R. 20 giugno 2003, n. 13 "Riorganizzazione del Servizio Sanitario Regionale" e s.m.i.
- D.Lgs. del 23/06/2011 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 n. 42/2009"
- Decreto Ministero Salute 20/3/2013 "Modifica degli schemi dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Nota Integrativa delle Aziende del SSN"
- Decreto Ministero salute 15/6/2012 "Nuovi modelli di rilevazione economica «Conto economico» (CE) e «Stato patrimoniale» (SP) delle aziende del Servizio sanitario nazionale"
- D.L. 95 del 06 luglio 2012, convertito in Legge n. 135 del 07 agosto 2012
- D.G.R.M. del 03 dicembre 2012 n. 1696 "Direttiva vincolante per i Direttori generali degli enti del SSR, per l'attuazione del D.L. 95/2012 convertito in Legge 135 del 7 agosto 2012 concernente disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica con invarianza dei servizi dei cittadini"
- Intesa Governo - Regioni n. 82/CSR del 10/07/2014 - Intesa tra il Governo, le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano concernente il nuovo Patto per la salute per gli anni 2014-2016 (di seguito definito Patto per la Salute 2014-2016);
- DGR n. 977 del 07/08/2014 - L.R. n. 13/2003 art. 3 comma 2 lett. c) - Direttiva vincolante per gli Enti del SSR in materia di contenimento della spesa del personale;
- D.G.R.M. 1617 del 28/12/2017 "L.R. n. 13 del 20/6/2003 e s.m.i. - Autorizzazione agli Enti del SSR e al DIRMT alla gestione provvisoria dei rispettivi economici preventivi per l'anno 2018."
- D.G.R.M. 364 del 26/3/2018 "DGR n. 1617/2017 L.R. n. 13 del 20/6/2003 e s.m.i. - Autorizzazione agli Enti del SSR e al DIRMT alla gestione provvisoria dei rispettivi economici preventivi per l'anno 2018. Parziale modifica."

- D.G.R.M. 470 del 16/4/2018 “Definizione degli obiettivi sanitari degli Enti del SSR per l'anno 2018”
- D.G.R.M. 471 del 16/4/2018 “D. Lgs. 171/2016 e s.m.i. artt. 2,6,9. – Procedura di valutazione dei risultati conseguiti dai Direttori Generali dell'ASUR, dell'A.O.U. Ospedali Riuniti di Ancona, dell' A.O. Ospedali Riuniti Marche Nord di Pesaro, dell'INRCA e dal Direttore del DIRMT rispetto agli obiettivi di budget annuali assegnati dalla Giunta regionale. Approvazione criteri anno 2018”
- D.G.R.M. 1778 del 27/12/2018 “L.R. n. 13 del 20/6/2003 e s.m.i. – Disposizioni agli Enti del SSR per la redazione del Bilancio Preventivo Economico 2018 e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2018-2020 degli Enti del SSR / Modifica della DGR n. 1250/2017”
- D.G.R.M. 1779 del 27/12/2018 “L.R. n. 13 del 20/6/2003 e s.m.i. - Autorizzazione agli Enti del SSR e al DIRMT alla gestione provvisoria dei rispettivi economici preventivi per l'anno 2019.”

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 e' 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 2018, per le sole attività istituzionali, con la DGRM 1617 del 28/12/2017.

Con successiva DGRM 364 del 26/6/2018, e sempre nelle more della quantificazione complessiva dei costi del presidio SS. Benvenuto e Rocco di Osimo, già trasferito all'INRCA ai sensi dell'art. 14 della L.R. 34 del 6/12/2017, la Giunta Regionale ha modificato l'assegnazione all'ASUR decurtando il tetto di spesa precedentemente approvato con la citata DGRM 1617 di 11.701.030 euro rideterminandolo in 2.317.367.039 euro.

La Giunta Regionale ha approvato gli obiettivi sanitari degli Enti del SSR per l'anno 2018 con la DGRM n. 470 del 16/04/2018. Gli stessi obiettivi sono stati oggetto di specifica pesatura con DGRM 471 del 16/04/2018, la quale ha definito anche i criteri di valutazione dei risultati conseguiti dai Direttori Generali degli Enti del SSR.

La Direzione ASUR con la Determina n. 460 del 9/08/2018 ha recepito:

- il contenuto della DGRM n. 1617 del 28/12/2017 con la quale la Giunta Regionale Marche ha autorizzato gli Enti del Servizio Sanitario Regionale e quindi anche l'ASUR,

alla gestione provvisoria dei rispettivi Bilanci economici preventivi anno 2018 per lo svolgimento delle sole attività istituzionali;

- gli obiettivi sanitari definiti dalla Giunta Regionale con la DGRM 470 del 16/04/2018.

Con la stessa Determina sono stati assegnati in via provvisoria ai Direttori di Area Vasta gli obiettivi sanitari e economici da perseguire nell'anno 2018.

Con la DGRM n. 1778 del 27/12/2018 la Giunta Regionale ha assegnato il budget definitivo per l'anno 2018 agli Enti del SSR, e quindi anche all'ASUR.

Ha assegnato, inoltre, le risorse per il finanziamento degli investimenti per un importo di 15 milioni di euro e ha disposto, per la stessa finalità, l'utilizzo degli utili di esercizio accantonati e della riserva per plusvalenze derivanti da alienazioni, così come risultanti dal Bilancio d'esercizio 2017 approvato con DGR n. 948 del 9/7/2018.

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 2018 composto dai seguenti documenti previsionali:

- 1.1 Conto Economico di Previsione
- 1.2 Nota Illustrativa al bilancio di previsione
- 1.3 Rendiconto Finanziario di previsione
- 1.4 Relazione Annuale sulla Programmazione Economica e Sanitaria
- 1.5 Allegato "D" – Piano degli investimenti programmati per il triennio ed in corso di realizzazione

La Nota Illustrativa riporta i criteri, gli elementi e i vincoli economici sulla base dei quali è stato formato il Bilancio di previsione.

Per quanto riguarda il Bilancio pluriennale di previsione per il triennio 2018/2020, tale documento è stato redatto in coerenza, per le annualità 2019 e 2020, con le disposizioni contenute DGRM n 1779 del 27/12/2018.

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 2018 è stato redatto in coerenza con il Budget assegnato all'ASUR dalla Giunta Regionale con delibera n. 1778 del 27/12/2018;
2. di adottare, per le motivazioni contenute nel documento istruttorio che si intendono integralmente trascritte, il bilancio preventivo economico per l'anno 2018, allegato al presente documento istruttorio di cui costituisce parte integrante e sostanziale, composto dai seguenti documenti allegati:

- 1.1 Conto Economico di Previsione
- 1.2 Nota Illustrativa al bilancio di previsione
- 1.3 Rendiconto Finanziario di previsione
- 1.4 Relazione Annuale sulla Programmazione Economica e Sanitaria
- 1.5 Allegato "D" - Investimenti programmati ed in corso di realizzazione

- 3. di adottare il bilancio pluriennale di previsione 2018/2020, allegato n. 2 al presente documento istruttorio di cui costituisce parte integrante e sostanziale;
- 4. di trasmettere la presente determina:
 - d) al Collegio Sindacale per il controllo di cui all'art. 17 della Legge Regionale 27 giugno 1996, n. 26;
 - e) alla Conferenza permanente regionale socio-sanitaria per il parere ex art. 20 della Legge Regionale 20 giugno 2003, n. 13;
 - f) alla Giunta Regionale per il controllo ex art. 28 della Legge Regionale 17 luglio 1996, n. 26

Il Direttore dell'Area Contabilità - Bilancio - Finanze
(Dott. Luigi Sportini)

- ALLEGATI -

ALLEGATO 1 - Bilancio preventivo economico dell'esercizio 2018

ALLEGATO 2 - Bilancio pluriennale di previsione 2018 - 2020

