

DETERMINA DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

ASUR

N. DEL

Oggetto: Adozione del Bilancio Preventivo Economico 2022

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

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 2022 è redatto in coerenza con il Budget assegnato all'ASUR dalla Giunta Regionale con delibera n. 1850 del 30/12/2022 ad oggetto: "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";
2. di dare atto che in base a quanto previsto dall'allegato B della DGR 1850 del 30/12/2022, non si procede alla redazione del Bilancio Pluriennale di Previsione 2022-2024 in considerazione della soppressione alla data del 31/12/2022 dell'ASUR (art. 42 della L.R. 19/2022);
3. di adottare, per le motivazioni contenute nel documento istruttorio che si intendono integralmente trascritte, il Bilancio Preventivo Economico 2022, allegato al presente documento istruttorio di cui costituisce parte integrante e sostanziale, composto dai seguenti 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)
4. di riservarsi, in sede di predisposizione del Bilancio d'Esercizio 2022 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;

5. 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

(Dott. Pierluigi Gigliucci)



IL DIRETTORE SANITARIO

(Dr. Remo Appignanesi)



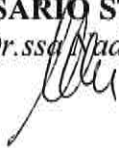
**IL DIRETTORE INTEGRAZIONE
SOCIO-SANITARIA**

(Dr. Giovanni Feliziani)



IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

(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, nonché 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;
- 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” e s.m.i.;
- 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;
- 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. 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;
- Legge Regionale 19 del 08/08/2022 – Organizzazione del servizio sanitario regionale;

- D.G.R.M. 1628 del 22/12/2021 “L.R. n. 13 del 20/06/2003 e ss.mm.ii. - Autorizzazione agli Enti del SSR ed al DIRMT alla gestione provvisoria dei rispettivi bilanci economici preventivi per l’anno 2022;
- 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”;
- D.G.R.M. 1284 del 10/10/2022 “D.Lgs. 171/2016 e s.m.i. - 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, dell'INRCA e del Direttore del DIRMT rispetto agli obiettivi di budget annuali assegnati dalla Giunta regionale - Definizione criteri anno 2022”;
- D.G.R.M. 1850 del 30/12/2022 - L.R. n. 13 del 20/6/2003 e s.m.i. – Disposizioni agli Enti del SSR per la redazione del Bilancio Preventivo Economico 2022 e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2022-2024 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 2022, per le sole attività istituzionali, con la DGRM 1628 del 22/12/2021.

Con determina n.469 ASURDG del 01/07/2022, parzialmente modificata da determina n.686 ASURDG del 02/11/2022, sono stati assegnati ai Direttori di Area Vasta, in via provvisoria e in applicazione DGRM 1628 del 22/12/2021, gli obiettivi sanitari ed economici.

L'approvazione degli obiettivi economici e sanitari degli Enti del SSR per l'anno 2022 è avvenuta con DGRM n. 1283 del 10/10/2022. Con successiva DGRM 1284 del 10/10/2022 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.

Successivamente, con Determina n. 789 ASURDG del 25/11/2022, 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 2022.

Sulla base dell'andamento dei costi dell'anno 2022, i Direttori di Area Vasta hanno certificato l'andamento della programmazione economica 2022 prevedendo, ai fini del mantenimento dell'equilibrio economico, azioni di ottimizzazione per un importo complessivo di € 48.074.110.

Le certificazioni suddette sono state inviate in Regione con nota ASUR, prot. n. 45251 del 30/12/2022 – Anno 2022 – Certificazione previsione economica 2022 ASUR.

Il Budget 2022 definitivamente assegnato all'ASUR, approvato con D.G.R.M. 1850 del 30 dicembre 2022, prevede un'assegnazione di risorse pari a 2.568.415.424 € (al netto degli scambi infragruppo), comprensiva di contributi in conto capitale pari a 24.625.556 euro per investimenti ed una mobilità passiva extraregionale pari a 129.052.620 euro. Il livello minimo di entrate proprie da garantire è pari a 97.796.553 euro.

Di seguito la tabella (Allegato A - DGRM 1850/2022) con il Budget 2022 assegnato all'ASUR:

ASUR		BILANCIO DI PREVISIONE 2022	Azioni di ottimizzazione 2022	Bil Prev. Gestione ordinaria	Bil Prev. Gestione Covid-19
		b=c+d+e	c	d	e
a2	FSR indistinto agli Enti del SSR di cui:	2.263.267.246		2.252.652.542	10.614.704
a2.1.a	da destinare alla spesa corrente	2.230.578.029		2.230.578.029	
a2.1.b	da destinare al F.do di riequilibrio				
a2.2	da destinare a spesa corrente con vincolo di destinazione regionale	15.289.217		4.674.513	10.614.704
a2.3	da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011	17.400.000		17.400.000	
d	Mobilità attiva interregionale ed internazionale	69.773.403		69.773.403	
b2	Fondo Sanitario finalizzato Covid-19	607.841			607.841
c2	Fondo Sanitario Regionale vincolato di cui:	82.657.936		82.657.936	-
c2.1	Obiettivi di carattere prioritario	19.633.202		19.633.202	
c2.2	Farmaci innovativi	20.195.786		20.195.786	
c2.3	Medicina Penitenziaria	2.658.006		2.658.006	
c2.4	Altre quote vincolate (assistenza detenuti tossic., OPG, borse di studio MMG, ... comprensivo DL 50/22 e 144/22)	40.170.942		40.170.942	
e	Ulteriori trasferimenti agli Enti del SSR di cui:	54.312.445	-	54.312.445	-
e1	Payback superamento tetto spesa farmaceutica	23.619.738		23.619.738	
e2	Ulteriore Pay Back	7.500.000		7.500.000	
e3	Risorse regionali aggiuntive	23.192.706		23.192.706	
f= (a2+d+b2+c2+e)	TOTALE TRASFERIMENTI DA REGIONE AGLI ENTI DEL SSR	2.470.618.871		2.459.396.326	11.222.545
g	ENTRATE PROPRIE DEGLI ENTI DEL SSR DI CUI:	97.796.553		97.796.553	-
g1	Ricavi propri	97.796.553		97.796.553	
g2	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione	-			
g3	Ricavi straordinari	-			
h=f+g	TOTALE RISORSE DISPONIBILI PER GLI ENTI DEL SSR	2.568.415.424		2.557.192.879	11.222.545
i	TOTALE COSTI	2.568.415.424	- 48.074.110	2.552.716.788	63.772.776
i1	Gestionali (al netto degli scambi SSR)	2.414.737.248	- 48.074.110	2.399.038.582	63.772.776
i2	Mobilità passiva interregionale e internazionale	129.052.620		129.052.620	
i3	Rinnovi contrattuali	-			
i4	Costi da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011	24.625.556		24.625.556	
j = (h-i)	Avanzo/disavanzo programmato	-	0,0	4.476.121	- 52.550.231

Il quadro economico evidenzia un risultato complessivo in equilibrio.

Sulla scorta degli atti citati, con mail del 30/12/2022 la Direzione ha trasmesso, come da documentazione agli atti dell'Area Dipartimentale Bilancio dell'Asur, i dati relativi al conto economico di previsione 2022 e le azioni di ottimizzazione certificate dalle AAVV.

Infine, il Direttore dell'Area Controllo di Gestione dell'Asur ha trasmesso, come da documentazione in atti, i dati relativi ai seguenti documenti: Nota Illustrativa; Relazione del Direttore Generale e 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.

In base a quanto previsto dall'allegato B della DGR 1850 del 30/12/2022, non si procede alla redazione del Bilancio Pluriennale di Previsione in considerazione della soppressione alla data del 31/12/2022 dell'ASUR (art. 42 della L.R. 19/2022).

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

Tanto premesso si sottopone al Commissario Straordinario il seguente schema di determina al fine della relativa adozione:

1. di dare atto che il Bilancio Preventivo Economico 2022 è redatto in coerenza con il Budget assegnato all'ASUR dalla Giunta Regionale con delibera n. 1850 del 30/12/2022 ad oggetto: "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";
2. di dare atto che in base a quanto previsto dall'allegato B della DGR 1850 del 30/12/2022, non si procede alla redazione del Bilancio Pluriennale di Previsione 2022-2024 in considerazione della soppressione alla data del 31/12/2022 dell'ASUR (art. 42 della L.R. 19/2022);
3. di adottare, per le motivazioni contenute nel documento istruttorio che si intendono integralmente trascritte, il Bilancio Preventivo Economico 2022, allegato al presente documento istruttorio di cui costituisce parte integrante e sostanziale, composto dai seguenti allegati:
 - 1.6 Conto Economico
 - 1.7 Nota Illustrativa
 - 1.8 Flussi di Cassa Prospettici
 - 1.9 Relazione del Direttore Generale
 - 1.10 Piano degli Investimenti (Allegato D)
4. di riservarsi, in sede di predisposizione del Bilancio d'Esercizio 2022 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;
5. 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 Direttore dell'Area Contabilità - Bilancio - Finanze
Dott.ssa Maria Francesca Grechi

- ALLEGATI -

ALLEGATO 1 - Bilancio Preventivo Economico dell'Esercizio 2022