

DETERMINA DEL DIRETTORE GENERALE AST ANCONA IN FUNZIONE DI COMMISSARIO LIQUIDATORE ASUR MARCHE

Oggetto: **Bilancio intermedio di liquidazione ASUR Gestione Liquidatoria - Anno 2023**

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 adottare, per i motivi evidenziati nel documento istruttorio parte integrante e sostanziale del presente atto, il bilancio intermedio di liquidazione per l'anno 2023 dell'ASUR Marche, ai sensi degli artt. 2484-2496 del Codice Civile e dei principi contabili OIC 5 "Bilanci di liquidazione";
2. di dare atto che il bilancio intermedio di liquidazione per l'anno 2023 è composto dai seguenti documenti:
 - Schemi ministeriali di Stato Patrimoniale e Conto Economico di cui al DM Salute del 20/03/2013 (Allegato A)
 - Rendiconto Finanziario (Allegato B)
 - Nota integrativa (Allegato C)
 - Relazione sulla gestione del Commissario Liquidatore (Allegato D);
3. di dare atto che è stata accertata la corrispondenza tra le scritture contabili dell'Azienda e il saldo finale di cassa al 31/12/2023 dell'istituto tesoriere Intesa SanPaolo SpA;
4. di trasmettere il presente atto:
 - a. al Collegio Sindacale, a norma dell'art. 28 della L.R. 19/2022;
 - b. alla Conferenza permanente regionale socio-sanitaria per il parere ex art. 8 della L.R. 19/2022;
 - c. alla Conferenza dei Sindaci per il parere ex art. 9 della L.R. 19/2022;
 - d. alla Giunta Regionale per il controllo di cui all'art. 39 della L.R. 19/2022.



**IL DIRETTORE GENERALE
ANCHE IN FUNZIONE DI COMMISSARIO
LIQUIDATORE**
(Dott. Giovanni Stroppa)

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
(Dott.ssa Sonia Piercamilli)

IL DIRETTORE SANITARIO
(Dott.ssa Benedetta Raffaella Ruggeri)



DOCUMENTO ISTRUTTORIO
(UOC Contabilità, Bilancio e Finanza)

Normativa di riferimento

L.R. n.19/2022 "Organizzazione del servizio sanitario regionale";

DGRM n.1385/2022 "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.";

DGRM n.1718/2022 "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";

Decreto del Direttore del Dipartimento Salute n. 54 del 28.12.2022 "Assegnazione del Personale alla Azienda Sanitaria Territoriale di Ancona";

Decreto del Direttore del Dipartimento Salute n. 56 del 28.12.2022 "Assegnazione del Personale alla Azienda Sanitaria Territoriale di Pesaro Urbino";

Decreto del Direttore del Dipartimento Salute nn. 57 del 28.12.2022 "Assegnazione del Personale alla Azienda Sanitaria Territoriale di Macerata";

Decreto del Direttore del Dipartimento Salute n. 58 del 28.12.2022 "Assegnazione del Personale alla Azienda Sanitaria Territoriale di Fermo";

Decreto del Direttore del Dipartimento Salute n. 59 del 28.12.2022 "Assegnazione del Personale alla Azienda Sanitaria Territoriale di Ascoli Piceno";

Decreto del Direttore del Dipartimento Salute n. 66 del 30.12.2022 "Rettifica per mero errore materiale Decreti del Direttore del Dipartimento Salute n. 54 e 58 del 28 dicembre 2022";

Decreto del Direttore del Dipartimento Salute n. 55 del 28.12.2022 "Assegnazione del Patrimonio alla Azienda Sanitaria Territoriale di Ascoli Piceno";

Decreto del Direttore del Dipartimento Salute n. 60 del 28.12.2022 "Assegnazione del Patrimonio alla Azienda Sanitaria Territoriale di Pesaro Urbino";

Decreto del Direttore del Dipartimento Salute n. 61 del 28.12.2022 "Assegnazione del Patrimonio alla Azienda Sanitaria Territoriale di Ancona";

Decreto del Direttore del Dipartimento Salute n. 62 del 28.12.2022 "Assegnazione del Patrimonio alla Azienda Sanitaria Territoriale di Macerata";

Decreto del Direttore del Dipartimento Salute n. 63 del 28.12.2022 "Assegnazione del Patrimonio alla Azienda Sanitaria Territoriale di Fermo";

Decreto del Direttore del Dipartimento Salute n. 66 del 04.12.2023 "Decreto 55/SALU del 28.12.2022 - Assegnazione del patrimonio all'Azienda Sanitaria Territoriale di Ascoli Piceno. Integrazione.";

DGRM n. 719/2023 "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";

DGRM n. 1003/2023 "Modifica alla DGR n. 719 del 30/05/2023 avente ad oggetto "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”;

DGRM n. 1007/2023 “Controllo atti. L.R. n. 19/2022, art. 39. Determina del Commissario straordinario in funzione di commissario liquidatore ASUR n. 59/CL del 31.05.2023, avente ad oggetto: “Adozione Bilancio d’esercizio 2022 ai sensi dell’art. 14 L.R. 19/11/1996 n. 47” - Proroga del termine del procedimento di controllo”;

DGRM n. 1174/2023 “Modifica alla DGR n. 719 del 30/05/2023 avente ad oggetto “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”;

DGRM n. 1506/2023 “Controllo atti. L.R. n. 19/2022, art. 39. Determina del Direttore Generale dell’AST di Ancona - in funzione di Commissario liquidatore dell’ASUR - n. 122 del 01.09.2023, avente ad oggetto “Adozione bilancio d’esercizio 2022 ai sensi dell’art. 14 L. R. 19.11.1996 n. 47 - Riapprovazione” - Approvazione”;

Det. 1DFCL ASTAN del 19/10/2023 “Presa d’atto della convenzione stipulata tra Gestione liquidatoria e le Aziende Sanitarie Territoriali della Regione Marche”;

Det. 59CL ASTAN del 31/05/2023 “Adozione Bilancio d’esercizio 2022 ai sensi dell’art. 14 L.R. 19/11/1996 N. 47”;

Det. 122CL ASTAN del 01/09/2023 “Adozione Bilancio d’esercizio 2022 ai sensi dell’art. 14 L.R. 19/11/1996 N. 47 - Riapprovazione”;

Det. 1DFCL ASTAN del 03/01/2024 “L.R. n.19/2022 art.42 comma 9 – Riparto dello Stato Patrimoniale dell’ASUR Marche al 01/01/2023 tra le AST e la Gestione Liquidatoria”;

Artt. 2484-2496 del Codice Civile e principi contabili OIC 5 “Bilanci di liquidazione”;

Nota della Regione Marche prot. n. 833173 del 28.06.2024.

Motivazione

Con la L.R. n.19/2022 la Regione Marche ha disciplinato la nuova organizzazione del Servizio Sanitario Regionale.

Il comma 9 dell’art. 42 stabilisce: “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 4 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 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). Ai fini della gestione liquidatoria viene mantenuta la separazione contabile e la segregazione patrimoniale rispetto alla gestione contabile e patrimoniale dell’Azienda sanitaria territoriale di Ancona istituita con questa legge. La gestione liquidatoria è posta a carico delle risorse del bilancio regionale”.



Con la DGR n. 1385/2022 *"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 regionali"* e con la DGR n. 1718 del 19/11/2022 *"Adempimenti funzionali previsti dagli artt. 42 e 43 della L.R. 8 agosto 2022 n.19 (Organizzazione del servizio sanitario regionale) e la DGRM 1385/2022"* vengono stabilite le modalità attuative di tale processo di riorganizzazione.

Con successivi decreti del Direttore del Dipartimento Salute:

- nn. 55, 60, 61, 62 e 63/2022 vengono definite le assegnazioni del patrimonio a ciascuna delle Aziende sanitarie territoriali e con il decreto n. 66/2023 viene integrato l'elenco dei beni immobili della AST di Ascoli Piceno;
- nn. 54, 56, 57, 58, 59, 66/2022 vengono definite le assegnazioni del personale a ciascuna delle Aziende sanitarie territoriali.

Con il Decreto del Direttore del Dipartimento Salute n. 3/2023 si individuano i contratti unici indivisibili dell'ASUR e si stabilisce che l'AST di Ancona è deputata alla fase di esecuzione degli stessi.

Con la DGR n. 719 del 30/05/2023 *"Disposizioni per la redazione del Bilancio d'esercizio 2022 degli Enti del SSR per l'attuazione del Decreto Legislativo n.118 del 23/06/2011 e s.m.i."* si dispone al punto Y) dell'Allegato A:

"La AST di Ancona, che svolge la funzione di gestione liquidatoria delle attività e delle passività di tutte le posizioni non trasferite alle Aziende sanitarie territoriali, trasmette al Dipartimento Salute ed al Dipartimento Programmazione Integrata, UE e Risorse finanziarie, umane e strumentali, entro il 30/06/2023: (i) la situazione patrimoniale di apertura al 01/01/2023 delle singole AST, (ii) per le posizioni non trasferite alle AST, la situazione patrimoniale di apertura al 01/01/2023 della gestione liquidatoria, redatte in coerenza con le vigenti disposizioni attuative sulla riorganizzazione del servizio sanitario regionale".

L'AST di Ancona con determina del Commissario Straordinario in funzione di Commissario Liquidatore ASUR n. 59/CL del 31/05/2023 ad oggetto "Adozione Bilancio d'esercizio 2022 ai sensi dell'art.14 L.R. 19/11/1996 n.47" ha adottato il Bilancio d'esercizio anno 2022 ed ha inviato l'atto alla Regione Marche per il dovuto controllo ai sensi dell'art.39 della L.R. n.19/2022.

Successivamente, secondo le nuove indicazioni fornite dalla Regione Marche, con determina del Direttore Generale in funzione di Commissario Liquidatore ASUR n. 122 del 01/09/2023 ad oggetto "Adozione Bilancio d'esercizio 2022 ai sensi dell'art. 14 L.R. 19/11/1996 n.47 – Riapprovazione", si è provveduto alla adozione del Bilancio e la Regione Marche con DGRM n. 1506 del 23/10/2023 ha approvato il Bilancio d'esercizio ASUR anno 2022.

Con determina n. 1DFCL del 03/01/2024 l'AST di Ancona ha approvato il riparto dello Stato Patrimoniale dell'ASUR Marche al 01/01/2023 tra le AST e la Gestione Liquidatoria, in conformità alla nota della Regione Marche prot. n. 1505487 del 13.12.2023.

Con nota della Regione Marche prot. n. 833173 del 28.06.2024, i Dipartimenti Salute e Programmazione integrata, UE e Risorse finanziarie, umane e strumentali, hanno dato indicazioni per la redazione del Bilancio



intermedio di liquidazione per l'anno 2023 dell'Azienda Sanitaria Unica Regionale (ASUR) in liquidazione, come di seguito sintetizzato:

- Il Bilancio intermedio di liquidazione dell'anno 2023 viene adottato dal Commissario Liquidatore o Delegato entro il 30/06/2024;
- In quanto compatibili, si applicano gli art. 2484-2496 del Codice Civile e il principio contabile OIC 5 "Bilanci di liquidazione";
- Si applicano altresì gli schemi di Stato Patrimoniale, Conto Economico e Rendiconto Finanziario approvati con D. Lgs. 118/2011 e s.m.i. per le aziende sanitarie, integrati con le voci relative allo stato di liquidazione;
- Il contenuto della Nota integrativa e della Relazione sulla gestione vengono adeguati per garantire il livello di informazioni richiesto da Codice Civile e OIC 5 per le aziende in liquidazione;
- Apposita sezione della nota integrativa riporta il bilancio iniziale di liquidazione, costituito dal solo stato patrimoniale, con poste valutate secondo criteri di liquidazione, in applicazione di quanto disposto dall'art. 2490 4° comma del Codice Civile, in base al quale "Nel primo bilancio successivo alla loro nomina i liquidatori devono indicare le variazioni nei criteri di valutazione adottati rispetto all'ultimo bilancio approvato, e le ragioni e conseguenze di tali variazioni";
- In conformità con il principio contabile OIC n. 5, i Fondi rischi ed oneri vengono adeguati, attraverso appositi accantonamenti, per riflettere in bilancio le passività, di esistenza certa o probabile, da estinguere nel corso della liquidazione;
- I Fondi svalutazione crediti vengono rideterminati al fine di garantire l'iscrizione dei crediti residui al loro valore di realizzo, sulla base dei criteri del bilancio ordinario.

A norma dell'art. 2490 del Codice Civile, lo stato patrimoniale di apertura al 01/01/2023 della Gestione Liquidatoria ASUR Marche, approvato con determina 1DFCL del 03/01/2024 rappresenta il bilancio iniziale di liquidazione al 01/01/2023. Lo schema di Stato Patrimoniale è riportato all'allegato 1 della Nota Integrativa. I criteri adottati in sede di chiusura del bilancio d'esercizio 2022 e di conseguenza nell'apertura 2023, sono coerenti con i criteri di liquidazione, che come indicato nei principi contabili OIC n. 5 sono il probabile valore di realizzo per tutte le attività e il valore di estinzione per le passività.

Al fine di garantire la piena operatività della Gestione Liquidatoria ASUR e visto quanto disposto dalla DGRM n. 1385/2022, che al paragrafo 3, punto 3.7 riporta: *"le AST di nuova istituzione dovranno garantire la piena collaborazione con la funzione di gestione liquidatoria dell'AST di Ancona, tramite Accordi e/o Convenzioni, al fine di assicurare la piena operatività liquidatoria e il rispetto dei tempi di pagamento in conformità alle disposizioni nazionali e regionali vigenti."*, si è provveduto alla stipula di apposita convenzione con annesso disciplinare operativo, tra l'AST Ancona e le altre Aziende Sanitarie Territoriali, avente ad oggetto i criteri della collaborazione. Con nota protocollo 23622|29/03/2023|GL|AAGG|P, tale accordo è stato trasmesso a tutti gli interessati ai fini della relativa esecuzione ed operatività. Con Determina 1DFCL ASTAN del 19/10/2023 si è preso atto dell'avvenuta stipula della convenzione che è stata effettuata.



In applicazione di quanto disposto dalla convenzione stipulata sopra richiamata, con nota prot. 6336/17/04/2024|ASUR|DG|P sono state fornite le disposizioni per la redazione del bilancio intermedio di liquidazione di ASUR dell'esercizio 2023 ai referenti unici della Gestione Liquidatoria presso le AST e ai direttori UOC Bilancio delle AST per quanto di pertinenza della propria ex Area Vasta. La documentazione richiesta con suddetta nota, trasmessa per pec e debitamente sottoscritta è conservata agli atti.

Visto quanto sopra si è proceduto alla redazione del Bilancio intermedio di liquidazione dell'anno 2023 e dei seguenti documenti:

- degli Schemi ministeriali di Stato Patrimoniale e Conto Economico (Allegato A)
- del Rendiconto Finanziario (Allegato B)
- della Nota integrativa (Allegato C) nella quale è riportato il Bilancio Iniziale di Liquidazione;
- della Relazione sulla gestione del Commissario Liquidatore (allegato D)

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

È stata, inoltre, accertata la corrispondenza tra le scritture contabili dell'Azienda e il saldo finale di cassa al 31/12/2023 dell'istituto tesoriere Intesa Sanpaolo spa.

Le risultanze del bilancio intermedio di liquidazione Asur Gestione Liquidatoria – Anno 2023 sono sinteticamente le seguenti:

	Bilancio intermedio di liquidazione 2023
Totale valore della produzione (A)	251.267
Totale costi della produzione (B)	4.594.989
Totale proventi e oneri finanziari (C)	0
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0
Totale proventi e oneri straordinari (E)	6.974.676
Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	2.630.954
Totale imposte e tasse (Y)	170
RISULTATO DI ESERCIZIO	2.630.784

Si attesta l'avvenuta verifica circa l'insussistenza di situazioni, anche potenziali, di conflitto di interessi ai sensi dell'art. 6-bis della L. 241/1990 e ss.mm.ii..

Si attesta la regolarità tecnica e la legittimità del presente atto.

Si richiede la pubblicazione all'*Albo on line* (comprensiva di tutti gli allegati).

- Esito dell'istruttoria (proposta dell'atto):

Tutto ciò premesso si propone al Direttore Generale dell'AST Ancona l'adozione del seguente schema di



determina:

1. di adottare, per i motivi evidenziati nel documento istruttorio parte integrante e sostanziale del presente atto, il bilancio intermedio di liquidazione per l'anno 2023 dell'ASUR Marche, ai sensi degli artt. 2484-2496 del Codice Civile e dei principi contabili OIC 5 "Bilanci di liquidazione";
2. di dare atto che il bilancio intermedio di liquidazione per l'anno 2023 è composto dai seguenti documenti:
 - Schemi ministeriali di Stato Patrimoniale e Conto Economico di cui al DM Salute del 20/03/2013 (Allegato A)
 - Rendiconto Finanziario (Allegato B)
 - Nota integrativa (Allegato C)
 - Relazione sulla gestione del Commissario Liquidatore (Allegato D);
3. di dare atto che è stata accertata la corrispondenza tra le scritture contabili dell'Azienda e il saldo finale di cassa al 31/12/2023 dell'istituto tesoriere Intesa SanPaolo SpA;
4. di trasmettere il presente atto:
 - a. al Collegio Sindacale, a norma dell'art. 28 della L.R. 19/2022;
 - b. alla Conferenza permanente regionale socio-sanitaria per il parere ex art. 8 della L.R. 19/2022;
 - c. alla Conferenza dei Sindaci per il parere ex art. 9 della L.R. 19/2022;
 - d. alla Giunta Regionale per il controllo di cui all'art. 39 della L.R. 19/2022.

Il Direttore UOC Contabilità, Bilancio e Finanza

Dott.ssa Antonella Casaccia

ALLEGATI

Allegato A - Schemi ministeriali di Stato Patrimoniale e Conto Economico

Allegato B - Rendiconto Finanziario

Allegato C - Nota integrativa

Allegato D - Relazione del Commissario Liquidatore

