

DETERMINA DEL DIRETTORE GENERALE AZIENDA SANITARIA TERRITORIALE DI PESARO E URBINO

Oggetto: **Approvazione bilancio di esercizio 2023 della AST di Pesaro Urbino.**

VISTO il documento istruttorio riportato in calce alla presente determina di cui costituisce parte integrante e sostanziale e dal quale si rileva la necessità di provvedere a quanto in oggetto specificato;

RITENUTO, per i motivi riportati nel predetto documento istruttorio, di adottare il presente atto;

ACQUISITI i pareri favorevoli del Direttore Amministrativo, del Direttore Sanitario f.f. e del Direttore Socio-Sanitario;

VISTE le attestazioni dei Direttori della UOC Controllo di Gestione e delle UOC Bilancio delle due Aree Organizzative Omogenee in riferimento alla spesa contenute nel "visto contabile" allegato alla determina (All. F);

DETERMINA

1. di adottare, per i motivi evidenziati nel documento istruttorio parte integrante e sostanziale del presente atto, il bilancio d'esercizio per l'anno 2023 dell'AST di Pesaro Urbino, ai sensi dell'art. 14 della L.R. 47/96 e dell'art. 26 del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
2. di dare atto che il bilancio d'esercizio per l'anno 2023 dell'AST di Pesaro Urbino è composto dai seguenti documenti:
 - I. Stato Patrimoniale (Allegato A);
 - II. Conto Economico (Allegato B);
 - III. Rendiconto Finanziario (Allegato C);
 - IV. Nota integrativa (Allegato D);
 - V. Relazione del Direttore Generale sulla gestione al bilancio di esercizio (Allegato E);
3. di dare atto che il bilancio d'esercizio 2023 chiude in pareggio ai sensi di quanto previsto dall'art. 4 comma 8 del D.Lgs. n. 502/92 e s.m.i.;
4. di dare atto che la presente determina è sottoposta a controllo regionale ai sensi dell'art. 4, comma 8, della Legge 412/91 e dell'art. 39 della L.R. 19/2022 e ss.mm.ii.;
5. di trasmettere il presente atto al Collegio Sindacale per le valutazioni di competenza ex art.3-ter del D.Lgs. 502/1992 e ss.mm.ii..



Il Direttore Generale
Dott. Alberto Carelli

per i pareri infrascritti

Il Direttore Amministrativo
Dott. Matteo Biraschi

Il Direttore Sanitario f.f.
Dr. Edoardo Berselli

Il Direttore Socio-Sanitario
Dr. Nazzaro Firmani

Documento informatico firmato digitalmente



DOCUMENTO ISTRUTTORIO
(UOC BILANCIO PATRIMONIO E COORDINAMENTO FINANZIAMENTI)
UOC CONTABILITA', BILANCIO E FINANZE

Normativa e atti deliberativi di riferimento:

- Art. 2423 Codice Civile recante ad oggetto: <<Redazione del Bilancio>>
- Art. 2423 bis Codice Civile recante ad oggetto: <<Principi di redazione del Bilancio>>
- Art. 2426 Codice Civile recante ad oggetto: <<Criteri di valutazione>>
- Art. 2427 Codice Civile recante ad oggetto: <<Contenuto della nota integrativa>>
- D.P.R. n. 917 del 22/12/1986 recante ad oggetto: <<Testo unico delle imposte sui redditi>>
- D. Lgs. n. 127 del 09/04/1991 recante ad oggetto: <<Attuazione delle direttive n. 78/660/CEE e n. 83/349/CEE in materia societaria, ai sensi dell'art. 1, comma 1, della legge 26 marzo 1990, n. 69>>
- Art. 5 D.Lgs. n. 502/92 del 30/12/1992 recante ad oggetto: <<Riordino della disciplina in materia sanitaria a norma dell'art. 1 della L.421/92>>
- D.Lgs. n. 517 del 7/12/1993 recante ad oggetto: <<Modificazioni al Decreto Legislativo 30/12/1992 n. 502, recante riordino della disciplina in materia sanitaria a norma dell'art. 1 della L.421/92>>
- D.Lgs. 23 giugno 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 5 maggio 2009, n. 42".
- D.L. 09.02.2012 n. 5 "Disposizioni urgenti in materia di semplificazione e di sviluppo" convertito in legge dall'art. 1, comma 1, della L. 4 aprile 2012, n. 35.
- Legge n. 228 del 24/12/2012 "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato" - 12G0252 GU n. 302 del 29-12-2012 Legge di stabilità 2013);
- L.R. 45 del 27/12/2012 "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale 2013 e pluriennale 2013-2015 della Regione Marche" (Legge finanziaria 2013);
- Decreto del Ministero della Salute del 01/03/2013 "Definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità" – G.U. del 26/03/2013;
- Decreto del Ministero della Salute del 20/03/2013 "Modifica degli schemi dello Stato patrimoniale, del Conto economico e della Nota integrativa delle Aziende del Servizio Sanitario nazionale";
- Decreto del Dirigente della P.F. Controllo Strategico della Regione Marche n. 2/CGS dell'11.12.2013 recante ad oggetto: "Art. 27 del D.Lgs. n. 118 del 23/06/2011 – Adozione del Piano dei Conti Unico Integrato del SSR";
- Decreto del Dirigente della P.F. Controllo Strategico della Regione Marche n. 3/CGS del 23.12.2013 recante ad oggetto" Decreto n. 2/CGS dell'11.12.2013 Integrazione del Piano dei Conti Unico Integrato del SSR";



- Legge Regionale n. 19 dell'08.08.2022 "Organizzazione del Servizio Sanitario Regionale";
- DGRM n. 1385 del 28.10.2022 avente ad oggetto: "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. 1503 del 21.11.2022 avente ad oggetto: "Attuazione delle disposizioni di cui all'art. 42 della L.R. 8 agosto 2022, n. 19 (Organizzazione del servizio sanitario regionale): Costituzione della Azienda Sanitaria Territoriale di Pesaro Urbino."
- DGRM n. 1718 del 19.12.2022 avente ad oggetto: "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."
- DGRM n. 2073 del 28.12.2023 avente ad oggetto "L.R. n. 19 del 08/08/2022 - Disposizioni agli Enti del SSR per la redazione del Bilancio Preventivo Economico 2023 e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2023-2025";
- DGRM n. 1869 del 31.12.2022 avente ad oggetto "L.R. 19/2019 Art. 42 comma 6 - Nomina Commissari Straordinari delle Aziende Sanitarie Territoriali (AST) e approvazione dello schema di contratto.";
- DGRM n. 56 del 26.01.2023 avente ad oggetto: "L.R. 19/2019, Art. 42 comma 6 – Modifica DGR n. 1869 del 31/12/2022 avente ad oggetto "Nomina Commissari Straordinari delle Aziende Sanitarie Territoriali e approvazione dello schema di contratto". Nomina dott. Gilberto Gentili"
- DGRM n. 213 del 27.02.2023 avente ad oggetto: "L.R. 19/2022 art. 42 comma 6 - Proroga temporanea degli incarichi dei Commissari Straordinari delle Aziende Sanitarie Territoriali (AASSTT) e approvazione dello schema di contratto di proroga"
- DGRM n. 519 del 13.04.2023 avente ad oggetto: "L.R. 19/2022 art. 42 comma 6 - Proroga temporanea degli incarichi dei Commissari Straordinari delle AST di Pesaro Urbino, AST di Ancona e AST di Fermo e approvazione dello schema di contratto – Affidamento temporaneo degli incarichi di Commissario Straordinario delle AA.SS.TT. di Macerata e di Ascoli Piceno."
- DGRM n. 769 del 30.05.2023 avente ad oggetto: "Art. 2 comma 2 d.lgs. 171/2016 – art. 26 L.R. n. 19/2022. Nomina dei Direttori Generali delle Aziende Sanitarie Territoriali della Regione Marche ed approvazione schema di contratto".
- Determina del Direttore Generale Azienda Sanitaria Territoriale di Pesaro Urbino n. 1550 del 29.12.2023 avente ad oggetto "Bilancio economico preventivo per l'anno 2023. Budget anno 2023. Bilancio di previsione pluriennale 2023-2025. Adozione".
- Determina del Direttore Generale Azienda Sanitaria Territoriale di Pesaro Urbino n. 113 del 9.02.2024 avente ad oggetto "L.R. n. 19/2022 art. 42 commi 9, 10 e 11. Presa d'atto del riparto dello Stato Patrimoniale dell'ASUR Marche al 01/01/2023 tra le AST e la Gestione Liquidatoria e dello Stato Patrimoniale di apertura dell'Azienda Ospedaliera "Ospedali Riuniti Marche Nord".
- DGRM n. 632 del 29.04.2024 avente ad oggetto: "L.R. N. 47/1996 e s.m.i. – Proroga del termine per l'adozione del bilancio di esercizio 2023 degli Enti del SSR".



- DGRM n. 662 del 29.04.2024 avente ad oggetto: "Art. 2 comma 2 d.lgs. 171/2016 – art. 26 L.R. n. 19/2022. Nomina del Direttore Generale dell'Aziende Sanitaria Territoriale di Pesaro Urbino ed approvazione schema di contratto"
- DGRM n. 830 del 29.05.2024 avente ad oggetto "Disposizioni per la redazione del Bilancio d'esercizio 2023 degli *Enti del SSR e per l'attuazione del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i.*"

Motivazione

Con la L.R. n. 19/2022 la Regione Marche ha disciplinato la nuova organizzazione del Servizio Sanitario Regionale ed è stata soppressa l'ASUR Marche in data 31.12.2022 e sono state costituite e sono divenute operative dall'01.01.2023 n. 5 Aziende Sanitarie Territoriali (AST) tra le quali l'Azienda Sanitaria Territoriale di Pesaro e Urbino, nella quale in data 01.01.2023 è stata incorporata l'Azienda Ospedaliera "Ospedali Riuniti Marche Nord".

Ai sensi dell'articolo 42, comma 5 della Legge regionale 8 agosto 2022 n. 19, la Giunta regionale, su proposta dell'unità di progetto, ai fini della costituzione delle Aziende sanitarie territoriali e della soppressione dell'Azienda sanitaria unica regionale (ASUR), ha stabilito le modalità di subentro delle Aziende sanitarie territoriali nell'attività e nei rapporti giuridici attivi e passivi, di carattere finanziario, fiscale, patrimoniale facenti capo all'Azienda sanitaria unica regionale (ASUR) alla data della soppressione.

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. ...".

L'art. 42 comma 10 della L.R. n. 19/2022 stabilisce che "Dal 01° gennaio 2023 con la costituzione dell'Azienda Sanitaria Territoriale di Pesaro-Urbino, l'Azienda Ospedaliera "Ospedali Riuniti Marche Nord" è incorporata nella medesima Azienda sanitaria Territoriale che subentra a tutti gli effetti e senza soluzione di continuità nell'attività e nei rapporti giuridici attivi e passivi dell'Azienda Ospedaliera cessata".

Il comma 11 dello stesso art. 42 della Legge n. 19/2022 stabilisce che "Il patrimonio dell'Azienda Ospedaliera "Ospedali Riuniti Marche Nord", costituito dai beni mobili ed immobili ad essa appartenenti, comunque acquisiti nell'esercizio della propria attività o a seguito di atti di liberalità, è trasferito all'Azienda sanitaria territoriale di Pesaro-Urbino".

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 territoriali, 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" e la DGR n. 263 del 06.03.2023 "L.R. 8 agosto 2022 n. 19, artt. 42 e 43; DGR n. 1718/2022 e DGR n. 1839/2022: ulteriori indirizzi attuativi" vengono stabilite le modalità attuative di tale processo di riorganizzazione.



Con successivi decreti del Direttore del Dipartimento Salute:

- n.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;
- n.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. 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", ha provveduto alla adozione del bilancio e la Regione Marche con DGR n.1506 del 23/10/2023 ha approvato il Bilancio d'esercizio ASUR anno 2022.

Con determina n. 1 del 03/01/2024 il Direttore dell'Area Dipartimentale Controllo di Gestione delegato alle funzioni di Commissario Liquidatore ASUR ha approvato il riparto dello Stato Patrimoniale al 01/01/2023 tra le nuove Aziende Sanitarie Territoriali e la Gestione Liquidatoria dell'ASUR.

Con determina n. 113 del 09/02/2024 il Direttore Generale dell'AST Pesaro Urbino ha preso atto e recepito contabilmente: 1) il riparto dello Stato Patrimoniale dell'ASUR MARCHE all' 01.01.2023 tra le nuove AST e la Gestione Liquidatoria dell'ASUR secondo i criteri e dettagli esplicitati nella determina n. 1 del 03.01.2024; 2) lo Stato Patrimoniale di incorporazione all'01.01.2023 derivante dal bilancio d'esercizio al 31.12.2022 dell'Azienda Ospedaliera "Ospedali Riuniti Marche Nord" approvato con determina del Direttore Generale n. 979 del 07.09.2023.

L'AST di Pesaro Urbino è articolata in due Aree Organizzative Omogenee e precisamente l'AOO AST PU corrispondente alla ex ASUR AV1 e l'AOO AST PU-MN corrispondente alla ex AO Marche Nord con una gestione contabile organizzata su due sezionali di bilancio.



Nel corso dell'esercizio 2023 le due AOO hanno operato con l'obiettivo di armonizzare i due sistemi contabili in uso sia nell'applicazione dei Percorsi attuativi della certificabilità (PAC) che della procedura di chiusura del bilancio di esercizio. A tal proposito è stata condivisa con Id n. 1059794|19/02/2024|BIPA la "Procedura di chiusura del Bilancio di Esercizio 2023" con l'obiettivo di descrivere l'organizzazione del percorso di chiusura del bilancio 2023 dell'AST di Pesaro Urbino mediante procedure di dettaglio rivolte, in particolare, ai Responsabili degli Uffici bilancio delle AOO dell'AST e alle UO Gestionali direttamente coinvolte nel percorso suddetto e responsabili dell'applicazione.

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 successivi decreti del Ministro della Salute del 20.03.2013 e del 24.05.2019 sono stati modificati gli schemi di Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa.

L'Azienda ha redatto il bilancio di esercizio per l'anno 2023 in base a quanto disposto dalla normativa di riferimento e dando puntuale applicazione alle indicazioni fornite dalla Regione Marche con DGR n. 830 del 29.05.2024 avente ad oggetto "*Disposizioni per la redazione del Bilancio d'esercizio 2023 degli Enti del SSR e per l'attuazione del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i*".

Con determina del Direttore Generale n. 1550 del 29/12/2023, l'Azienda ha adottato il bilancio di previsione per l'anno 2023 in coerenza alle risorse assegnate, successivamente approvato dalla Regione Marche con DGR n. 212 del 19/2/2024.

I documenti che compongono il Bilancio d'esercizio 2023 rappresentano la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'esercizio 2023.

Le informazioni contenute nei prospetti che compongono il bilancio d'esercizio 2023 sono desunte dalla contabilità generale, nonché dai dati forniti dalle strutture amministrative competenti, come risulta dalla documentazione agli atti dell'Azienda.

Il rendiconto finanziario (Allegato C) e la nota integrativa (Allegato D) sono stati redatti in conformità a quanto previsto dal D.lgs. n.118/2011, secondo gli schemi ad esso allegati, seguendo le indicazioni fornite dalla Regione Marche. Alla nota integrativa sono stati allegati i modelli CE e SP soltanto per l'esercizio in chiusura trattandosi del primo anno di attività della nuova Azienda.

Con nota Id. 1100891/COGE del 30.05.2024, il Direttore della U.O.C. Controllo di Gestione, Dott.ssa Silvia



Generali, ha trasmesso la relazione sulla gestione, anch'essa redatta in conformità ai disposti del D. Lgs. n. 118/2011 ed il modello di rilevazione LA per l'esercizio in chiusura, contenente anche l'analisi dei costi sostenuti per l'erogazione dei servizi sanitari, distinti per ciascun livello essenziale di assistenza.

In ottemperanza a quanto previsto dall'art. 41 del D.L. n. 66/2014, convertito nella Legge n. 89/2014, alla relazione al bilancio è stato allegato un prospetto sottoscritto dal rappresentante legale e dai responsabili finanziari, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

Con DGR n. 632 del 29.04.2024 la Regione Marche ha prorogato il termine per l'adozione del bilancio di esercizio 2023 degli enti del SSR al 31 maggio 2024.

Sulla base di quanto sopra esposto, si propone al Direttore Generale il seguente schema di determina:

1. di adottare, per i motivi evidenziati nel documento istruttorio parte integrante e sostanziale del presente atto, il bilancio d'esercizio per l'anno 2023 dell'AST di Pesaro Urbino, ai sensi dell'art. 14 della L.R. 47/96 e dell'art. 26 del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
2. di dare atto che il bilancio d'esercizio per l'anno 2023 dell'AST di Pesaro Urbino è composto dai seguenti documenti:
 - I. Stato Patrimoniale (Allegato A);
 - II. Conto Economico (Allegato B);
 - III. Rendiconto Finanziario (Allegato C);
 - IV. Nota integrativa (Allegato D);
 - V. Relazione del Direttore Generale sulla gestione al bilancio d'esercizio (Allegato E);
3. di dare atto che il bilancio d'esercizio 2023 chiude in pareggio ai sensi di quanto previsto dall'art. 4 comma 8 del D.Lgs. n. 502/92 e s.m.i.;
4. di dare atto che la presente determina è sottoposta a controllo regionale ai sensi dell'art. 4, comma 8, della Legge 412/91 e dell'art. 39 della L.R. 19/2022 e ss.mm.ii..

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 richiede la pubblicazione all'*Albo on line*:

INTEGRALE (comprensiva di tutti gli allegati)



Il Direttore
U.O.C. Contabilità, Bilancio e
Finanze

Dott.ssa Cinzia Gregorini

Il Direttore
U.O.C. Bilancio Patrimonio e
Coordinamento Finanziamenti

Dott.ssa Anna Gattini

Documento informatico firmato digitalmente

ALLEGATI

- Allegato A – Stato Patrimoniale
- Allegato B - Conto Economico
- Allegato C - Rendiconto Finanziario
- Allegato D - Nota integrativa
- Allegato E - Relazione del Direttore Generale sulla gestione al bilancio d'esercizio
- Allegato F – Visto contabile

