

DETERMINA DEL DIRETTORE GENERALE

ASUR

N. 736/ASURDG DEL 27/12/2019

Oggetto: Adozione del bilancio economico preventivo anno 2019 e pluriennale 2019-2021

**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 2019 è stato redatto in coerenza con il Budget assegnato all'ASUR dalla Giunta Regionale con delibera n. 1658 del 23/12/2019;
2. di adottare, per le motivazioni contenute nel documento istruttorio che si intendono integralmente trascritte, il bilancio preventivo economico per l'anno 2019, allegato al presente documento istruttorio di cui costituisce parte integrante e sostanziale, composto dai seguenti documenti 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)
3. di dare atto che, nelle more della DGRM relativa alle Disposizioni agli Enti del SSR per la redazione del Bilancio Pluriennale di Previsione 2019-2021 degli Enti del SSR, il bilancio previsionale 2019-2021 è redatto appostando per gli anni previsionali 2020 e 2021 gli stessi importi del Bilancio Economico Preventivo anno 2019

4. di adottare, nelle more della DGRM di cui al punto 3, il bilancio pluriennale di previsione 2019/2021, allegato n. 2 al presente documento istruttorio di cui costituisce parte integrante e sostanziale;
5. 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 Gigliucci)

IL DIRETTORE SANITARIO ff
(Dr. Remo Appignanesi)

**IL DIRETTORE INTEGRAZIONE
SOCIO-SANITARIA**
(Dr. Giovanni Feliziani)

IL DIRETTORE GENERALE
(Dr.ssa Nadia Storti)

- 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
- DGRM 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);
- DGRM n.1778 del 27/12/2018 “L.R. n. 13 del 20/06/2003 - 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.”
- DGRM n.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.”
- DGRM n.82 del 28/01/2019 - L.R. n. 13 del 20/6/2003 art.3 comma 2 lett. c) punto3 – Direttiva vincolante per gli enti SSR in materia di spesa del personale;
- DGRM 415 del 08/04/2019 “Definizione degli obiettivi sanitari degli Enti del SSR per l'anno 2019”

- Deliberazione motivata del Presidente del Consiglio dei Ministri del 30/04/2019 che autorizza l'adozione dei nuovi modelli Ce, Sp, LA e CP degli enti del SSR
- DDS n.18/SIE del 13/12/2019 – DGR n.1533 del 02/12/2019 revoca contributo di euro 12.600.000 di cui alla DGR n.961/2019 e recupero somme anticipate ad ASUR
- D.G.R.M. 1658 del 23/12/2019 “L.R. n. 13 del 20/6/2003 e s.m.i. – 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”

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 2019, per le sole attività istituzionali, con la DGRM 1779 del 27/12/2018.

La Giunta Regionale ha approvato gli obiettivi sanitari degli Enti del SSR per l'anno 2019 con la DGRM n. 415 del 08/04/2019. Gli stessi obiettivi sono stati oggetto di pesatura con DGRM 414 del 08/04/2019 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. 437 del 30/07/2019 ha recepito:

- il contenuto della DGRM n. 1779 del 27/12/2018 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 2019 per lo svolgimento delle sole attività istituzionali;
- gli obiettivi sanitari definiti dalla Giunta Regionale con la DGRM 415 del 08/04/2019.

Con la stessa Determina sono stati assegnati in via provvisoria ai Direttori di Area Vasta gli obiettivi sanitari e economici da perseguire nell'anno 2019 aggiornati con Determina del DG ASUR n. 359 del 02/07/2019 "DGRM 1779/2018 e DGRM 415/2019 – Determinazioni" e con Determina del DG ASUR n.380 del 18/07/2019 "DGRM 1779/2018 e DGRM 415/2019 – Determinazioni – Modifica ed Integrazioni"

Con la DGRM n. 1658 del 23/12/2019 la Giunta Regionale ha assegnato il budget definitivo per l'anno 2019 agli Enti del SSR, e quindi anche all'ASUR.

Ha assegnato, inoltre, le risorse per il finanziamento degli investimenti per un importo di 10 milioni di euro e ha destinato al finanziamento degli investimenti 2019 dell'ASUR l'importo di euro 12.600.000 conseguentemente alla revoca del contributo per effetto della DGRM n.1533 del 02/12/2019 "Revoca della DGRM n. 961 del 07/08/2017"

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 2019 composto dai seguenti documenti:

- 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)

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 2019/2021, tale documento, nelle more della DGRM relativa alle Disposizioni agli Enti del SSR per la redazione del Bilancio Pluriennale di Previsione 2019-2021 degli Enti del SSR, è stato redatto appostando negli anni 2020 e 2021 gli stessi dati dell'anno 2019

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 2019 è stato redatto in coerenza con il Budget assegnato all'ASUR dalla Giunta Regionale con delibera n. 1658 del 23/12/2019;
2. di adottare, per le motivazioni contenute nel documento istruttorio che si intendono integralmente trascritte, il bilancio preventivo economico per l'anno 2019, allegato al presente documento istruttorio di cui costituisce parte integrante e sostanziale, composto dai seguenti documenti 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)

6. di dare atto che, nelle more della DGRM relativa alle Disposizioni agli Enti del SSR per la redazione del Bilancio Pluriennale di Previsione 2019-2021 degli Enti del SSR, il bilancio previsionale 2019-2021 è redatto appostando per gli anni previsionali 2020 e 2021 gli stessi importi del Bilancio Economico Preventivo anno 2019
3. di adottare, nelle more della DGRM di cui al punto 3, il bilancio pluriennale di previsione 2019/2021, 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 ff dell'Area Contabilità - Bilancio - Finanze
(Dott.ssa Maria Francesca Grechi)

- ALLEGATI -

ALLEGATO 1 - Bilancio preventivo economico dell'esercizio 2019
ALLEGATO 2 - Bilancio pluriennale di previsione 2019 - 2021