

**DETERMINA DEL DIRETTORE GENERALE
ASUR
N. DEL**

**Oggetto: ADOZIONE BILANCIO D'ESERCIZIO 2020 AI SENSI DELL'ART. 14 L.R.
19/11/1996 N. 47 – RIAPPROVAZIONE**

**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 Amministrativo, del Direttore Sanitario e del Direttore dell'Integrazione Socio Sanitaria, ciascuno per quanto di rispettiva competenza;

- D E T E R M I N A -

1. di prendere atto della DGRM n. 996 del 02/08/2021 avente ad oggetto: "Modifica DGR 836/2021. Modifica alle disposizioni per la redazione del Bilancio d'esercizio 2020 degli Enti del SSR e per l'attuazione del Decreto Legislativo n.118 del 23/06/2011 e s.m.i";
2. di revocare il precedente atto n. 339 del 30/06/2021;
3. di provvedere a modificare il bilancio d'esercizio adottato, così come disposto dalla DGRM n. 996/2021;
4. di dare atto che tutto ciò che non è stato oggetto di modifica da parte della DGRM sopra citata è rimasto invariato rispetto al precedente atto di approvazione;
5. di adottare, per i motivi evidenziati nel documento istruttorio parte integrante e sostanziale del presente atto, il bilancio d'esercizio per l'anno 2020, ai sensi dell'art. 14 della L.R. 47/96 e del D. Lgs 118/2011;

6. di dare atto che il bilancio d'esercizio per l'anno 2020 è composto dai seguenti documenti:
 - I. Modelli Ministeriali (Allegato A);
 - II. Conto economico e stato patrimoniale - schemi ministeriali (Allegato B);
 - III. Rendiconto Finanziario (Allegato C);
 - IV. Nota integrativa (Allegato D);
 - V. Relazione del Direttore Generale di accompagnamento al bilancio di esercizio (Allegato E);
 - VI. Prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE (Allegato F)
7. di dare atto che il risultato economico dell'esercizio 2020 è in pareggio;
8. di dare atto che è stata accertata la corrispondenza tra le scritture contabili dell'Azienda e il saldo finale di cassa al 31/12/2020 dell'istituto tesoriere Unicredit SpA;
9. di dare atto che la presente determina è sottoposta a controllo regionale, ai sensi dell'art. 4 della Legge 412/91 e dell'art. 28 della L.R. 26/96 e s.m.i.;
10. di trasmettere il presente atto al Collegio Sindacale a norma dell'art. 17 della L.R. 26/96 e s.m.i.;
11. di trasmettere il presente atto alla Conferenza permanente regionale socio sanitaria, ai sensi dell'art. 19 della L.R. 47/96 e s.m.i.

IL DIRETTORE GENERALE

(Dr.ssa Nadia Sporti)

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

(Dott. Pierluigi Gigliucci)

IL DIRETTORE SANITARIO

(Dr. Remo Appighanesi)

IL DIRETTORE INTEGRAZIONE SOCIO SANITARIA

(Dr. Giovanni Feliziani)

- DOCUMENTO ISTRUTTORIO -

(AREA CONTABILITA' BILANCIO E FINANZA)

- **Normativa di riferimento**
- *D. Lgs. n. 502 del 30.12.1992* “Riordino della disciplina in materia sanitaria” e *s.m.i.*;
- *Legge Regionale n. 26 del 17/7/1996* e *s.m.i.* “Riordino del servizio sanitario regionale”;
- *Legge Regionale n. 47 del 19.11.1996* e *s.m.i.* “Norme in materia di contabilità e controllo delle aziende sanitarie”;
- *Legge Regionale n. 13 del 20.06.2003* e *s.m.i.* “Riorganizzazione del servizio sanitario regionale” e *s.m.i.*;
- *Decreto del Ministro dell’Economia e delle Finanze di concerto con il Ministro della Salute dell’11.02.2002* relativo agli schemi di bilancio delle aziende sanitarie ed ospedaliere”;
- *Codice Civile e Principi Contabili*;
- *DPR 917/1986 (TUIR)*;
- *Circolari e direttive regionali in materia contabile e di bilancio*;
- *Determina ASUR/DG n. 1078 del 02/12/2011* ad oggetto “Approvazione vademecum piano dei conti”;
- *Determina ASUR/DG n. 1111 del 23/12/2011* ad oggetto “Procedura di chiusura bilancio 2011” con la quale è stato avviato un iter amministrativo finalizzato a fornire indicazioni e regole necessarie per la predisposizione delle operazioni di chiusura, per garantire l’omogeneità dei criteri di valutazione e delle scritture di assestamento e chiusura nel rispetto del codice civile, dei principi contabili e delle direttive regionali;
- *D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118* 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”;
- *Decreto del Ministro della Salute del 20/03/2013* “Modifica degli schemi dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Nota Integrativa della Aziende del Servizio Sanitario Nazionale” – G.U. del 15/04/2013;
- *Decreto del dirigente della P.F.Controllo Strategico n. 2 del 11/12/2013- Art 27 del D.Lgvo 118 del 23/06/2011* – Adozione del Piano dei Conti Unico Integrato del SSR;
- *Decreto del dirigente della P.F.Controllo Strategico n. 3 del 23/12/2013- Decreto 2/CGS del 11/12/2013* – Integrazione del Piano dei Conti Unico Integrato del SSR;
- *Decreto del Ministero della Salute del 15/06/2012* - Nuovi modelli di rilevazione economica «Conto economico» (CE) e «Stato patrimoniale» (SP) delle aziende del Servizio sanitario nazionale;

- Decreto del Ministero della Salute del 24/05/2019 – Adozione dei nuovi modelli di rilevazione economica Conto Economico (CE), Stato Patrimoniale (SP), dei costi di Livelli essenziali di Assistenza (LA), e Conto del Presidio (CP), degli enti del Servizio sanitario nazionale;
- Decreto del Dirigente del Servizio Sanità n. 41 del 26 novembre 2019 – Piano dei Conti Unico Integrato del SSR. Integrazione;
- D.G.R.M. 1703 del 31/12/2020 “L.R. n. 13 del 20/6/2003 e s.m.i. – Disposizioni agli Enti del SSR per la redazione del Bilancio Preventivo Economico 2020 e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2020-2022 degli Enti del SSR”;
- D.G.R.M. 1701 del 31 dicembre 2020 “Assegnazione risorse agli Enti del SSR destinate al finanziamento di investimenti legati all’epidemia Covid -19”
- D.G.R.M. 793 del 28 giugno 2021 “Integrazione delle risorse destinate all’ASUR con la DGR 1701/2020 per il finanziamento degli investimenti 2020 legati all’epidemia COVID -19”
- Decreto del dirigente della P.F. HTA e Tecnologie Biomediche dell’Agenzia Regionale Sanitaria della regione Marche n. 41 del 28 giugno 2021 ad oggetto “Attuazione della DGR n.1701 e DGR 793/2021 – Impegno e liquidazione delle risorse assegnate agli Enti del SSR destinate al finanziamento di investimenti legati all’epidemia Covid – 19”, che assegna all’ASUR un contributo per il finanziamento degli investimenti legati alla pandemia da Covid-19 di euro 5.302.000”;
- DGRM 836 del 30/06/2021 “Disposizioni per la redazione del Bilancio d’esercizio 2020 degli Enti del SSR e per l’attuazione del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i.”;
- DGRM 996 del 02/08/2021 ad oggetto: "Modifica DGR 836/2021. Modifica alle disposizioni per la redazione del Bilancio d’esercizio 2020 degli Enti del SSR e per l’attuazione del Decreto Legislativo n.118 del 23/06/2011 e s.m.i”

□ Motivazione:

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 successivo decreto del Ministro della Salute del 20 marzo 2013 sono stati modificati gli schemi di Stato Patrimoniale, Conto economico e Nota Integrativa.

Con DGRM n. 1704 del 31 dicembre 2020, la Regione Marche ha attribuito alle Aziende del Servizio Sanitario Regionale le risorse disponibili per l’anno 2020 e le disposizioni per la redazione del Bilancio Preventivo Economico. Sulla base di tali indicazioni, con determina del Direttore Generale n. 780 del 31 dicembre 2020, è stato adottato il Bilancio Economico Preventivo per l’esercizio 2020 e il bilancio pluriennale di previsione 2020-2022.

Con DGRM n. 1701 del 30 dicembre 2020 e DGR 793 del 28/06/2021 sono stati definiti i contributi per il finanziamento degli investimenti 2020, registrati dagli Enti del SSR sulla base del Decreto n.41/HTA del 28 giugno 2021 “Attuazione della DGR n.1701 e DGR 793/2021 –Impegno e liquidazione delle risorse assegnate agli Enti del SSR destinate al finanziamento di investimenti legati all’epidemia Covid – 19”, che assegna all’ASUR un contributo per il finanziamento degli investimenti legati alla pandemia da Covid-19 di euro 5.302.000

Nelle more dell’ammissione a finanziamento da parte del Ministero della Salute degli interventi finanziati dall’art.4 del DL n.18/2020, a valere sulle risorse dell’art.20 della L.67/1998 (interventi approvati con DGR n.795 del 28/06/2021, è stato riconosciuto all’ASUR un contributo in conto capitale di euro 432.590,54.

Con D.L. n. 56 del 30 aprile 2021, Art. 3 c.5, convertito in L. n. 87 del 17 giugno 2021, è stato prorogato al 30/06/2020 il termine per l’adozione del bilancio d’esercizio 2020 degli Enti del SSR di cui all’articolo 31 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Con DGRM n. 836 del 30/06/2021 la Regione Marche ha approvato le disposizioni per la redazione del Bilancio d’Esercizio 2020 degli Enti del SSR e per l’attuazione del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i.

Con determina ASUR/DG n. 1111 del 23/12/2011 è stato avviato un iter amministrativo finalizzato a fornire indicazioni e regole necessarie per la predisposizione delle operazioni di chiusura relative al bilancio d’esercizio 2011 al fine di garantire l’omogeneità dei criteri di valutazione e delle scritture di assestamento e chiusura nel rispetto del codice civile, dei principi contabili e delle direttive regionali.

Le indicazioni operative e le procedure di chiusura con le variazioni ai sensi del D. Lgs 118/2011, confermando, in quanto applicabili, per l’esercizio 2020 le procedure di cui alla determina ASUR/DG n. 1111 del 23/12/2011, sono state trasmesse alle AA.VV. con nota prot. n. 50947 del 14/12/2020. Sono state date, infine, ulteriori disposizioni per gli adempimenti relativi al costo del personale (nota prot. n. 12350 del 02/04/2021). Ciascuna Area Vasta ha attestato l’applicazione delle predette disposizioni e i dati contabili inseriti.

L’Azienda, in ossequio alle disposizioni Nazionali e Regionali di cui sopra, ha proceduto alla redazione del bilancio d’esercizio per l’anno 2020 (Determina del DG ASUR n.339 del 30/06/2021)

Successivamente, il Tavolo di verifica degli adempimenti del 30/06/2021, ha richiesto alcune registrazioni relative alle risorse per la copertura dei costi Covid-19, che hanno comportato la modifica delle disposizioni di cui alla DGRM n.836/2021 e l’adozione della DGRM 996/2021 ad oggetto: "Modifica DGR 836/2021. Modifica alle disposizioni per la redazione del Bilancio d’esercizio 2020 degli Enti del SSR e per l’attuazione del Decreto Legislativo n.118 del 23/06/2011 e s.m.i”.

In particolare, le modifiche per l’ASUR riguardano:

- riconoscimento di un maggior contributo di euro 4.915.223,77 a copertura di ulteriori accantonamenti relativi ai DL n.18, 34 e 104 del 2020, come richiesto dal Tavolo di verifica adempimenti regionali;
- assegnazione di un contributo aggiuntivo di euro 703.938,00 finalizzato all'incremento dei fondi contrattuali dell'anno 2020 di cui all'art.1, comma 413 della Legge n.178/2020

Di seguito le nuove risultanze:

RICAVI		Versione 1 - Determina DG 339/2021 (revocata)	Bilancio d'Esercizio 2020 (DGRM 996/2021)	Variazione
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	2.733.781.439	2.734.485.377	703.938,00
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	2.719.571.468,00	2.720.275.406	703.938,00
AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	2.656.181.160,82	2.656.885.099	703.938,00
AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	2.517.430.952,33	2.517.430.952	0,00
AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	96.501.498	97.205.436	703.938,00
AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	21.013.113,02	25.928.346,79	4.915.233,77
AA0890	A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	12.346.858,29	17.262.092,06	4.915.233,77
AA0900	A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale	0,00	0,00	0,00
AA0910	A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	4.584.634,76	7.725.902,57	3.141.267,81
AA0920	A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back	7.762.223,53	9.536.189,49	1.773.965,96
AA0921	A.5.E.2) Rimborso per Pay back sui dispositivi medici	0,00	0,00	0,00
AA0930	A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	8.666.254,73	8.666.254,73	0,00
	Totale Variazione			5.619.171,77
COSTI		Versione 1 - Determina DG 339/2021 (revocata)	Bilancio d'Esercizio 2020 (DGRM 996/2021)	Variazione
BA2080	Totale Costo del personale	711.285.059,41	711.944.020,66	658.961,25
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	50.168.704,48	55.083.938,25	4.915.233,77
YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	47.156.129,14	47.201.105,89	44.976,75
	Totale Variazione			5.619.171,77

E' stato richiesto agli Enti del SSR di provvedere a modificare il bilancio d'esercizio adottato entro il 6 agosto e trasmetterlo al Servizio Sanità entro quindici giorni dall'adozione, corredato di Relazione del Collegio Sindacale (Allegato A – punto v della DGRM 996/2021)

Si è reso necessario, pertanto, la revoca della determina del Direttore Generale Asur n.339 del 30/06/2020, precisando che tutto ciò che non è stato oggetto di modifiche da parte di Regione Marche è rimasto invariato rispetto al precedente atto di approvazione del Bilancio d'Esercizio 2020

Nell'allegato A della citata DGRM n. 996 del 02/08/2021, la Regione Marche ha stabilito l'importo del contributo in conto esercizio assegnato all'Azienda derivante dal riparto del fondo sanitario indistinto per l'anno 2020 di euro 2.104.837,22, al netto dell'importo della mobilità sanitaria intraregionale e interregionale, così come suddivisi nei prospetti trasmessi dalla Regione Marche (mail del 28/06/2021).

I finanziamenti dei DL n.18/2020, n.34/2020 e n.104/2020 sono stati iscritti in base ai relativi decreti di impegno e le quote non utilizzate nell'anno, sono state accantonate al fondo "quote inutilizzate contributi da Regione per quota di fondo indistinto finalizzato" come da indicazioni regionali (DGRM n.996/2021 allegato A – Disposizioni per la redazione del Bilancio di Esercizio 2020)

Le posizioni creditorie e debitorie con la Regione sono state riconciliate e i relativi saldi finali risultanti dalla contabilità dell'ente coincidono con quelli riportati nella già citata DGRM n. 996/2021 (Allegato B). Sono stati, inoltre, riconciliati i debiti/crediti con le altre Aziende del SSR.

Il bilancio d'esercizio 2020 è stato redatto in conformità ai principi contabili di cui al D. Lgs. 118/2011 e s.m.i., agli articoli del Codice Civile, ai principi contabili e disposizioni impartite dalla Regione Marche.

Il risultato economico dell'esercizio è in pareggio.

Come previsto dalla normativa vigente, si è quindi proceduto alla redazione:

- dei Modelli Ministeriali (Allegato A),
- del conto economico e stato patrimoniale - schemi ministeriali (Allegato B),
- del Rendiconto Finanziario (Allegato C),
- della Nota integrativa (Allegato D),
- della relazione del Direttore Generale di accompagnamento al bilancio di esercizio (allegato E)
- dei Prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE (allegato F)

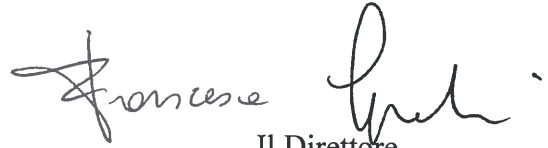
allegati tutti che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto.

È stata, inoltre, accertata la corrispondenza tra le scritture contabili dell'ASUR e il saldo finale di cassa al 31/12/2020 dell'istituto tesoriere Unicredit SpA.

□ **Esito dell'istruttoria:**

Per quanto sopra esposto, si propone al Direttore Generale ASUR l'adozione di determina nei seguenti termini:

1. di prendere atto della DGRM n. 996 del 02/08/2021 avente ad oggetto: "Modifica DGR 836/2021. Modifica alle disposizioni per la redazione del Bilancio d'esercizio 2020 degli Enti del SSR e per l'attuazione del Decreto Legislativo n.118 del 23/06/2011 e s.m.i";
2. di revocare il precedente atto n. 339 del 30/06/2021;
3. di provvedere a modificare il bilancio d'esercizio adottato, così come disposto dalla DGRM n. 996/2021;
4. di dare atto che tutto ciò che non è stato oggetto di modifica da parte della DGRM sopra citata è rimasto invariato rispetto al precedente atto di approvazione;
5. di adottare, per i motivi evidenziati nel documento istruttorio parte integrante e sostanziale del presente atto, il bilancio d'esercizio per l'anno 2020, ai sensi dell'art. 14 della L.R. 47/96 e del D. Lgs 118/2011;
6. di dare atto che il bilancio d'esercizio per l'anno 2020 è composto dai seguenti documenti:
 - I. Modelli Ministeriali (Allegato A);
 - II. Conto economico e stato patrimoniale - schemi ministeriali (Allegato B);
 - III. Rendiconto Finanziario (Allegato C);
 - IV. Nota integrativa (Allegato D);
 - V. Relazione del Direttore Generale di accompagnamento al bilancio di esercizio (Allegato E);
 - VI. Prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE (Allegato F)
7. di dare atto che il risultato economico dell'esercizio 2020 è in pareggio;
8. di dare atto che è stata accertata la corrispondenza tra le scritture contabili dell'Azienda e il saldo finale di cassa al 31/12/2020 dell'istituto tesoriere Unicredit SpA;
9. di dare atto che la presente determina è sottoposta a controllo regionale, ai sensi dell'art. 4 della Legge 412/91 e dell'art. 28 della L.R. 26/96 e s.m.i.;
10. di trasmettere il presente atto al Collegio Sindacale a norma dell'art. 17 della L.R. 26/96 e s.m.i.;
11. di trasmettere il presente atto alla Conferenza permanente regionale socio sanitaria, ai sensi dell'art. 19 della L.R. 47/96 e s.m.i.



Il Direttore
Area Dipartimentale Contabilità Bilancio e Finanza
Dott.ssa Maria Francesca Grechi

- ALLEGATI -

- Allegato A - Modelli Ministeriali
- Allegato B - Conto economico e stato patrimoniale - schemi ministeriali
- Allegato C - Rendiconto Finanziario
- Allegato D - Nota integrativa
- Allegato E - Relazione del Direttore Generale di accompagnamento al bilancio di esercizio
- Allegato F - Prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE

