

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

Oggetto: Adozione del bilancio economico preventivo anno 2017 e pluriennale 2017-2019

**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 2017 è stato redatto in coerenza con il Budget assegnato all'ASUR dalla Giunta Regionale con delibera n. 1616 del 28/12/2017;
2. di adottare, per le motivazioni contenute nel documento istruttorio che si intendono integralmente trascritte, il bilancio preventivo economico 2017, allegato n. 1 al presente documento istruttorio di cui costituisce parte integrante e sostanziale unitamente ai seguenti allegati di dettaglio:
 - 1.1 Conto Economico di Previsione
 - 1.2 Nota Illustrativa al bilancio di previsione
 - 1.3 Rendiconto Finanziario di previsione
 - 1.4 Relazione Annuale sulla Programmazione Economica e Sanitaria
 - 1.5 Allegato "D" - Investimenti programmati ed in corso di realizzazione
3. di prendere atto del Programma triennale dei lavori pubblici per gli anni 2017-2019 e l'elenco annuale 2017 adottato con determina del Direttore Generale n. 733 del 29/11/2016 allegato n. 2 al presente documento istruttorio di cui costituisce parte integrante e sostanziale.
4. di adottare il bilancio pluriennale di previsione 2017/2019, allegato n. 3 al presente documento istruttorio di cui costituisce parte integrante e sostanziale.

5. trasmettere copia della 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

(Dr.ssa Nadia Sporti)



IL DIRETTORE GENERALE

(Dr. Alessandro Marini)



- 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
- D.G.R.M. 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);
- DGR n. 977 del 07/08/2014 - L.R. n. 13/2003 art. 3 comma 2 lett. c) - Direttiva vincolante per gli Enti del SSR in materia di contenimento della spesa del personale;
- D.G.R.M. 1640 del 27/12/2016 “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 2017.”
- D.G.R.M. 146 del 20/2/2017 “Definizione degli obiettivi sanitari degli Enti del SSR per l’anno 2017”
- D.G.R.M. 243 del 20/3/2017 “Art. 3 bis, comma 5 del D. Lgs 502/92 - Art. 3 comma 2 lett. p) bis L.R. n. 13/2003 - Valutazione dei risultati conseguiti dai Direttori Generali dell’ASUR,

dell'A.O.U. Ospedali Riuniti di Ancona, dell' A.O. Ospedali Riuniti Marche Nord di Pesaro, dell'INRCA e dal Direttore del DIRMT rispetto agli obiettivi di budget annuali assegnati dalla Giunta regionale. Approvazione criteri anno 2016 ”

- D.G.R.M. 1616 del 28/12/2017 “L.R. n. 13 del 20/6/2003 e s.m.i. - Assegnazione delle risorse agli Enti del SSR e al DIRMT per l’anno 2017. Disposizioni per la redazione del Bilancio Preventivo Economico e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2017-2019 degli Enti del SSR
- D.G.R.M. 1617 del 28/12/2017 “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 2018.”

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 2017, per le sole attività istituzionali, con la DGRM 1640 del 27/12/2016.

Con DGRM n. 146 del 20 febbraio 2017, la Giunta Regionale ha definito gli obiettivi sanitari del SSR per l'anno 2017 assegnando all'ASUR gli obiettivi, indicatori e target riportati all'Allegato A alla delibera stessa e con DGRM n. 243 del 20 marzo 2017, sono stati approvati i criteri di valutazione dei risultati conseguiti dai Direttori generali per l'anno 2017.

La Direzione ASUR con la Determina n. 314 del 25 maggio 2017 ha recepito:

- il contenuto della DGRM n. 1640 del 27 dicembre 2016 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 2017 per lo svolgimento delle sole attività istituzionali;
- gli obiettivi sanitari definiti dalla Giunta Regionale con la DGRM 146 del 20/2/2017.

Con la stessa Determina sono stati assegnati in via provvisoria ai Direttori di Area Vasta gli obiettivi sanitari e economici da perseguire nell'anno 2017.

Successivamente la Giunta Regionale con DGRM 820 del 12 luglio 2017, ha assegnato all'ASUR ulteriori risorse per gli investimenti relativi all'anno 2017 e per il ristoro delle minori entrate e dei maggiori costi connessi agli eventi sismici dell'anno 2016.

Con DGRM n. 1250 del 23 ottobre 2017 la Giunta Regionale ha avviato un piano di rinnovamento e potenziamento delle tecnologie biomediche degli Enti del SSR con il conseguente finanziamento.

In data 28 dicembre 2016 con DGRM n. 1616 del 28/12/2017 la Giunta regionale ha assegnato il budget definitivo alle Aziende del Servizio Sanitario Regionale.

Sulla scorta degli atti citati, il Dirigente dell'Area Controllo di Gestione dell'Asur ha trasmesso, come da documentazione in atti, il bilancio di previsione 2017 composto dai seguenti documenti previsionali:

- 1.1 Conto Economico di Previsione
- 1.2 Nota Illustrativa al bilancio di previsione
- 1.3 Rendiconto Finanziario di previsione
- 1.4 Relazione Annuale sulla Programmazione Economica e Sanitaria
- 1.5 Allegato "D" - Investimenti programmati ed in corso di realizzazione

Per quanto riguarda il Bilancio pluriennale di previsione per il triennio 2017/2019, tale documento è stato redatto in coerenza, per le annualità 2018 e 2019, con le disposizioni contenute DGRM n 1617 del 28/12/2017.

Oltre ai documenti sopra citati deve essere allegato il Programma triennale dei lavori per gli anni 2017-2019 e l'elenco dei lavori per l'anno 2017, ai sensi dell'art. 21 e 216 del D. Lgs. 50/2016 già adottato con determina del Direttore Generale n. 733 del 29/11/2016.

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

Tutto ciò premesso si propone pertanto:

1. di dare atto che il bilancio preventivo economico 2017 è stato redatto in coerenza con il Budget assegnato all'ASUR dalla Giunta Regionale con delibera n. 1616 del 28/12/2017;
2. di adottare, per le motivazioni contenute nel documento istruttorio che si intendono integralmente trascritte, il bilancio preventivo economico 2017, allegato n. 1 al presente documento istruttorio di cui costituisce parte integrante e sostanziale unitamente ai seguenti allegati di dettaglio:
 - 1.1 Conto Economico di Previsione
 - 1.2 Nota Illustrativa al bilancio di previsione
 - 1.3 Rendiconto Finanziario di previsione
 - 1.4 Relazione Annuale sulla Programmazione Economica e Sanitaria
 - 1.5 Allegato "D" - Investimenti programmati ed in corso di realizzazione
3. di prendere atto del Programma triennale dei lavori pubblici per gli anni 2017-2019 e l'elenco annuale 2017 adottato con determina del Direttore Generale n. 733 del 29/11/2016 allegato n. 2 al presente documento istruttorio di cui costituisce parte integrante e sostanziale.

4. di adottare il bilancio pluriennale di previsione 2017/2019, allegato n. 3 al presente documento istruttorio di cui costituisce parte integrante e sostanziale.
5. trasmettere copia della 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

Il Direttore dell'Area Contabilità - Bilancio - Finanze

(Dott. Luigi Stortini)

- ALLEGATI -

ALLEGATO 1 - Bilancio preventivo economico dell'esercizio 2017

ALLEGATO 2 - Programma triennale dei lavori pubblici per gli anni 2017 - 2019 e l'elenco annuale 2017

ALLEGATO 3 - Bilancio pluriennale di previsione 2017 - 2019