



DETERMINA DEL DIRETTORE GENERALE DELLA AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI MARCHE NORD

Oggetto: **Approvazione bilancio di esercizio 2021 dell’Azienda Ospedaliera “Ospedali Riuniti Marche Nord”.**

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, di adottare il presente atto;

ACQUISITI i pareri favorevoli del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario;

VISTE le attestazioni dei Direttori della UOC Controllo di Gestione e della UOC Bilancio, Patrimonio e Coordinamento Finanziamenti in riferimento alla spesa;

DETERMINA

1. di approvare, ai sensi dell’art. 26 del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., il bilancio di esercizio 2021, dell’Azienda Ospedaliera “Ospedali Riuniti Marche Nord” costituito da:

- Stato Patrimoniale
- Conto Economico
- Rendiconto finanziario
- Nota Integrativa

redatti secondo gli schemi previsti dal Decreto del Ministero della Salute del 20.03.2013, allegati alla presente determina, quali parti integranti e sostanziali (All. nn. 1, 2, 3 e 4);

2. di approvare, quale parte integrante del bilancio d’esercizio 2021, la relazione sulla gestione dell’Azienda Ospedaliera “Ospedali Riuniti Marche Nord”, allegata alla presente determina (all. n. 5), redatta da parte del Direttore Generale, così come previsto dall’art. 26 del D. Lgs. n. 118/2011;

3. di dare atto che il bilancio d’esercizio 2021 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 deliberazione è sottoposta a controllo, ai sensi dell’art. 4 della legge 412/91 e dell’art. 28 della L.R. 26/96, così come modificato dall’art. 2 della L.R. 34/98 e dalla L.R. 36/2013;





5. di trasmettere il presente atto al Collegio Sindacale a norma dell'art. 17 della L.R. 26/96 e s.m.i.;

Dr.ssa Maria Capalbo

per i pareri infrascritti

Il Direttore Amministrativo

Dott. Antonio Draisci

Il Direttore Sanitario

Dr. Edoardo Berselli

Documento informatico firmato digitalmente





DOCUMENTO ISTRUTTORIO
(U.O.C. Bilancio Patrimonio e Coordinamento Finanziamenti)

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";





- Decreto Ministero della Salute n. 70 del 02.04.2015 "Regolamento recante definizione degli standard qualitativi, strutturali, tecnologici e quantitativi relativi all'assistenza ospedaliera"
- Legge n. 208 del 28.12.2015 "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge di stabilità 2016)".
- DGRM n. 541 del 15.07.2015 recante ad oggetto: "Recepimento Decreto Ministero della Salute 2 aprile 2015, n. 70: "Regolamento recante definizione degli standard qualitativi, strutturali, tecnologici e quantitativi relativi all'assistenza ospedaliera"
- DGRM n. 911 del 19/10/2015 "L.R. n. 13/2003 - Nomina del direttore generale dell'Azienda ospedaliera "Ospedali Riuniti Marche Nord"
- DGRM n. 159 del 29.02.2016 "Provvedimenti di attuazione del DM n. 70/2015 concernente la riduzione dei posti letto ospedalieri, ai sensi dell'art. 1, comma 541 della legge n. 208/2015"
- DGRM n. 991 del 16.07.2018 avente ad oggetto "Art. 3 bis comma 8 d. lgs. 502/1992. Proroga incarico del Direttore Generale dell'ASUR Marche, dell'Azienda Ospedali Riuniti Marche Nord e dell'A.O.U. Ospedali Riuniti di Ancona - Approvazione schema di contratto."
- DGRM n. 1426 del 18.11.2019 recante ad oggetto "Art. 2 comma 2 dlgs 171/2016 - artt. 3, comma 2, lettera p) e 4, l.r. n. 13/2003. Nomina del Direttore Generale dell'Azienda Ospedaliera Ospedali Riuniti Marche Nord ed approvazione schema del relativo contratto";
- DGRM n. 272 del 09.03.2020 recante ad oggetto "Piano regionale per la gestione dell'emergenza epidemiologica da Covid-19";
- DGRM n. 751 del 16.06.2020 recante ad oggetto "Linee di indirizzo organizzative per il potenziamento della rete ospedaliera per emergenza COVID-19 in attuazione del D.L. 19 MAGGIO 2020, N. 34 (Misure Urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19)";
- DGRM n. 1568 del 13.12.2021 avente ad oggetto "L.R. n. 13 del 20/06/2003 - Disposizioni agli Enti del SSR per la redazione del Bilancio Preventivo Economico 2021 e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2021-2023";
- DGRM n. 672 del 31/5/2022 avente ad oggetto "Disposizioni per la redazione del Bilancio d'esercizio 2021 degli *Enti del SSR e per l'attuazione del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i.*"

Nell'anno 2021 l'Azienda Ospedaliera Marche Nord ha operato con politiche di "flessibilità organizzativa" quale strumento strategico per assicurare una ripresa dell'attività programmata, in un'ottica di tutela della salute e di garanzia di erogazione dei LEA. I dati ampiamente illustrati nella relazione allegata dimostrano che:

- i volumi di attività in termini di ricoveri ordinari programmati/chirurgici sono aumentati ben oltre il 16% rispetto al 2020
- l'attività ambulatoriale ricalca l'andamento dell'attività di ricovero, con un trend in incremento a partire dal mese di aprile, intervallato dal calo fisiologico del periodo di ferie estive (agosto).

Inoltre, tenuto conto del perdurare della situazione emergenziale, nel corso del 2021 ha garantito costantemente il ricovero di pazienti COVID-19, provenienti da tutta la Regione Marche.





Durante tutto l'anno 2021, come specificatamente dettagliato nella Relazione al Bilancio d'esercizio 2021 questa Azienda ha posto le doverose attenzioni per garantire l'equilibrio economico attraverso varie azioni mirate al governo della spesa, efficientamento nei processi produttivi e azioni di contenimento dei maggiori costi dovuti a fattori esogeni quali il "caro energia".

Con determina del Direttore Generale n. 675 del 20/12/2021, l'Azienda ha adottato il bilancio di previsione per l'anno 2021 in coerenza alle risorse assegnate, successivamente approvato dalla Regione Marche con DGR n. 92 del 07/2/2022.

L'Azienda ha redatto il bilancio di esercizio per l'anno 2021 in base a quanto disposto dalla normativa di riferimento e dai principi contabili universalmente condivisi tra cui si ricorda la legge regionale 19 novembre 1996, n. 47, il Codice Civile ed il D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118 che, da ultimo, ha previsto nuove 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, cui le Aziende del SSN sono tenute ad attenersi.

Nella predisposizione del bilancio 2021, nel tener conto delle indicazioni relative al Piano dei Conti unico integrato recepito con proprio atto n. 970/DG/2013, è stata data puntuale applicazione alle indicazioni fornite dalla Regione Marche con DGR n. 672 del 31/5/2022 avente ad oggetto "*Disposizioni per la redazione del Bilancio d'esercizio 2021 degli Enti del SSR e per l'attuazione del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i.*".

I documenti che compongono il Bilancio d'esercizio 2021 rappresentano la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'esercizio 2021.

Le informazioni contenute nei prospetti che compongono il bilancio d'esercizio 2021 sono desunte dalla contabilità generale, nonché dai dati forniti dalle strutture amministrative competenti, come risulta dalla documentazione agli atti dell'Azienda.

Il rendiconto finanziario e la nota integrativa 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 ed SP per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente.

Con mail del 31.05.2022, acquisita agli atti con id. n. 842640 del 31.05.2022 il Direttore Amministrativo ha trasmesso la relazione sulla gestione, anch'essa redatta in conformità ai disposti del D.Lgs. n. 118/2011 e con mail del 31.05.2022, acquisita agli atti con id. n. 842639/BIPA del 31.05.2022, la U.O.C. Controllo di Gestione ha trasmesso il modello di rilevazione LA per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente, 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 dal responsabile finanziario, 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.





L'art. 11 ter, comma 1 lettera a), del DL 27.01.2022 n. 4, convertito nella Legge n. 28.03.2022 n. 25, ha prorogato il termine per l'adozione del bilancio di esercizio 2021 degli enti di cui all'articolo 19, comma 2, lettera b), punto i), e lettera c), del decreto legislativo n. 118 del 2011, tra cui rientrano le Aziende Ospedaliere al 31 maggio 2022.

La Regione Marche, con la DGRM n. 672 del 31/5/2022, ha disposto che gli Enti del SSR devono adottare il bilancio d'esercizio 2021 entro il 31.05.2022.

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

1. di approvare, ai sensi dell'art. 26 del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., il bilancio di esercizio 2021, dell'Azienda Ospedaliera "Ospedali Riuniti Marche Nord" costituito da:
 - Stato Patrimoniale
 - Conto Economico
 - Rendiconto finanziario
 - Nota Integrativaredatti secondo gli schemi previsti dal Decreto del Ministero della Salute del 20.03.2013, allegati alla presente determina, quali parti integranti e sostanziali (All. nn. 1, 2, 3 e 4);
2. di approvare, quale parte integrante del bilancio d'esercizio 2021, la relazione sulla gestione dell'Azienda Ospedaliera "Ospedali Riuniti Marche Nord", allegata alla presente determina (all. n. 5), redatta da parte del Direttore Generale, così come previsto dall'art. 26 del D. Lgs. n. 118/2011;
3. di dare atto che il bilancio d'esercizio 2021 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 deliberazione è sottoposta a controllo, ai sensi dell'art. 4 della legge 412/91 e dell'art. 28 della L.R. 26/96, così come modificato dall'art. 2 della L.R. 34/98 e dalla L.R. 36/2013;
5. di trasmettere il presente atto al Collegio Sindacale a norma dell'art. 17 della L.R. 26/96 e s.m.i.;

Il Direttore

(Dott.ssa Anna Gattini)

Il Dirigente

(Dott.ssa Romina Pagnini)





Documento informatico firmato digitalmente

ALLEGATI

- All. n. 1 Stato Patrimoniale
- All. n. 2 Conto economico
- All. n. 3 Rendiconto Finanziario
- All. n. 4 Nota Integrativa
- All. n. 5 Relazione

