

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

N° 151 del 30/04/2024

Oggetto: **Adozione Bilancio d'esercizio 2023.**

LA DIRETTRICE GENERALE

VISTA la proposta di adozione dell'atto deliberativo presentata dalla Responsabile del Servizio Bilancio, il cui testo è di seguito integralmente trascritto:

“VISTO il Decreto Legislativo n. 502 del 30/12/1992 (“Riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell’articolo 1 della legge 23 ottobre 1992, n. 421”) e successive modificazioni ed integrazioni che prevede, tra l’altro, che le Aziende Sanitarie adottino un sistema contabile economico conforme ai principi del Codice civile, attenendosi alle leggi e regolamenti che le Regioni hanno emanato nel rispetto del Decreto Legislativo stesso;

RICHIAMATO il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 recante “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”;

DATO ATTO che:

- con la Legge Regionale n. 9 del 16 luglio 2018 ad oggetto “Norme in materia di finanziamento, programmazione, controllo delle Aziende Sanitarie e Gestione Sanitaria Accentrata. Abrogazione della Legge Regionale 20 dicembre 1994, n. 50 e del regolamento regionale 27 dicembre 1995, n. 61. Altre disposizioni in materia di organizzazione del Servizio Sanitario Regionale”, la Regione Emilia Romagna ha provveduto a regolare le materie in oggetto, con particolare riferimento alla gestione finanziaria ed economico-patrimoniale delle Aziende Sanitarie, in aderenza a quanto previsto dal D.Lgs. 118/2011 sopra citato;
- all’art. 9 della L.R. n. 9/2018 sopra richiamata viene normata in particolare la redazione del bilancio d’esercizio delle Aziende Sanitarie, richiamando le disposizioni del D.Lgs. 118/2011;
- con D.M. 24/05/2019 sono stati aggiornati gli schemi di CE e SP, schemi che sono stati adottati a partire dall’esercizio 2019;
- con nota prot. RER 08/04/2024.0370746.U (prot. PG/AUSL/0030325/24 del 09/04/2024) ad oggetto “Indicazioni per la chiusura dei Bilanci di esercizio 2023 ed invio al controllo regionale” la Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare della Regione Emilia Romagna ha dato indicazioni in merito all’adozione dei bilanci dell’esercizio 2023;

CONSIDERATO che il bilancio d’esercizio, ai sensi del D.Lgs. 118/2011 e dell’art. 9 della L.R. n. 9/2018:

- deve essere adottato dal Direttore Generale entro il 30 aprile dell’anno successivo a quello di riferimento (art. 31 del D.Lgs. 118/2011);
- si compone dei seguenti documenti: Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario, Nota Integrativa redatta ai sensi dell’art. 2427 del Codice civile, e che tali documenti sono strutturati secondo gli schemi di cui agli allegati del D.Lgs. 118/2011, compilati tenuto conto delle indicazioni regionali e ministeriali di riferimento;

- si compone degli schemi contabili che sono stati alimentati per l'anno 2023 in coerenza con il Nuovo Piano dei Conti Regionale adottato dalla Regione e con i modelli CE e SP così come aggiornati con DM 24/05/2019;
- è corredato da una Relazione sulla gestione sottoscritta dal Direttore Generale ai sensi dell'art. 26 del medesimo D.Lgs. 118/2011;
- deve contenere, nell'ambito della Nota Integrativa, anche i modelli CE e SP per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente;
- deve contenere, nell'ambito della Relazione del Direttore Generale, anche il modello di rilevazione LA per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente, corredato di un'analisi dei costi sostenuti per l'erogazione dei servizi sanitari;

RICHIAMATE:

- la Delibera di Giunta Regionale n. 1237 del 17/07/2023 "Linee di programmazione e finanziamento delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2023";
- la Deliberazione del Direttore Generale n. 302 del 08/09/2023 "Adozione del Bilancio Economico Preventivo anno 2023";
- la Delibera di Giunta Regionale n. 2162 del 12/12/2023 "Finanziamento del Servizio Sanitario Regionale anno 2023 – ulteriori riparti ed assegnazioni alle Aziende Sanitarie a valere sui Bilanci d'Esercizio 2023";
- la Determinazione della Direzione Generale Cura della persona, Salute e Welfare - Settore Gestione Finanziaria ed Economica del SSR n. 26523 del 15/12/2023 – "Ulteriori riparti e assegnazioni alle Aziende Sanitarie a valere sui Bilanci d'Esercizio 2023 – Impegno di spesa e liquidazione ai sensi della DGR n. 2162/2023";

DATO ATTO che con la Delibera di Giunta Regionale n. 865 del 24/06/2013, successivamente aggiornata con le DGR n. 150 del 23/02/2015 e n. 1562 del 16/10/2017, sono state approvate le linee guida per la corretta attuazione del Percorso Attuativo della Certificabilità dei bilanci (PAC) da parte delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale;

TENUTO CONTO che il risultato di esercizio per l'anno 2023 per l'Azienda USL di Modena evidenzia un utile per un importo di Euro +12.047,24;

VISTI pertanto i documenti predisposti ai sensi delle norme e delle indicazioni sopracitate dai competenti servizi ed uffici";

CONSIDERATA la proposta presentata e ritenuto di adottare il presente provvedimento;

ACQUISITI i pareri favorevoli del Direttore Amministrativo e della Direttrice Sanitaria, ognuno per la parte di propria competenza;

DELIBERA

per le motivazioni esposte in premessa e che si intendono qui integralmente riportate:

- a) di adottare il Bilancio di esercizio anno 2023 articolato in:

- Stato patrimoniale;
- Conto economico;
- Rendiconto finanziario;
- Nota integrativa di cui all'art. 2427 del Codice civile;

corredato dalla relazione del Direttore Generale sulla gestione dell'Azienda, secondo quanto previsto all'art. 26 del D.Lgs. n. 118/2011, come da allegati al presente atto, da considerare parte integrante e sostanziale dello stesso;

- b) di dare atto che il risultato di esercizio per l'anno 2023 per l'Azienda USL di Modena evidenzia un utile per un importo di Euro +12.047,24;
- c) di trasmettere copia del presente atto e relativi allegati:
- al Collegio Sindacale, al fine di acquisire la relativa relazione di cui all'art. 31 comma 1 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.;
 - alla Conferenza Territoriale Sociale e Sanitaria, per l'acquisizione del parere di cui all'art. 11 comma 2 lettera d) della L.R. 19/1994 e s.m.i. ed all'art. 9 della L.R. n. 9/2018;
 - alla Regione Emilia-Romagna per il controllo previsto ai sensi della Legge n. 412/1991 e della L.R. n. 9/2018, con le modalità e i tempi indicati dalla nota 08/04/2024.0370746.U (prot. PG/AUSL/0030325/24 del 09/04/2024) ad oggetto "Indicazioni per la chiusura dei Bilanci di esercizio 2023 ed invio al controllo regionale";
- d) di precisare che quale responsabile del procedimento, ai sensi della Legge n. 241/90, viene indicata la Dott.ssa Debora Baraldi, Responsabile del Servizio Bilancio.

Parere favorevole

Il Direttore Amministrativo
Stefano Carlini
(firmato digitalmente)

La Direttrice Sanitaria
Romana Bacchi
(firmato digitalmente)

La Direttrice Generale
Anna Maria Petrini
(firmato digitalmente)