

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

N° 146 del 28/04/2023

Oggetto: **Adozione Bilancio d'esercizio 2022.**

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 viene normata 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. PG/AUSL/28536/23 del 06/04/2023 (PG/RER/342332/23) la Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare della Regione Emilia Romagna ha dato indicazioni in merito all’adozione dei bilanci dell’esercizio 2022;

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 2022 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. 1772 del 24/10/2022 "Linee di programmazione e finanziamento delle aziende sanitarie per l'anno 2022. Integrazione della Delibera di Giunta Regionale n. 407/2022";
- la Deliberazione del Direttore Generale n. 399 del 28/10/2022 con la quale è stato approvato il Bilancio Economico Preventivo dell'esercizio 2022;
- la Delibera di Giunta Regionale n. 85 del 23/01/2023 "Finanziamento del Servizio Sanitario Regionale anno 2022 - Riparti e assegnazioni alle aziende sanitarie a valere sui bilanci d'esercizio 2022";
- la Delibera di Giunta Regionale n. 585 del 17/04/2023 "Assegnazione di risorse a favore delle Aziende Sanitarie a valere sui bilanci d'esercizio 2022 - Integrazione della Delibera di Giunta Regionale n. 85/2023";

TENUTO CONTO 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;

PRESO ATTO che come già accaduto per gli esercizi 2020 e 2021, l'anno 2022 è stato caratterizzato dall'eccezionalità degli eventi determinati dell'emergenza epidemiologica correlata al virus COVID19 e dal relativo impatto sulla gestione delle Aziende del SSR fino al termine dello stato emergenziale (31 marzo 2022) e dal conseguente trascinarsi dei costi Covid correlati sull'anno 2022, nonché da un sensibile incremento dei costi dell'energia e del riscaldamento, solo parzialmente finanziato dai contributi di cui al Decreto-Legge 17 maggio 2022, n. 50 e al Decreto-Legge 23 settembre 2022, n. 144, e dai maggiori costi inflattivi;

PRESO ATTO della verifica dei risultati d'esercizio del settore sanitario da parte del Tavolo di verifica degli adempimenti di cui all'art. 1 c. 174 L. 311/2004, con la quale si è certificato che il Mod. CE 999 IV trimestre 2022 consolidato regionale dell'Emilia-Romagna presenta un disavanzo di € 84.894.141,87;

PRESO ATTO altresì che, a fronte del disavanzo sopraindicato, la Regione Emilia-Romagna ha disposto di dare copertura allo stesso avvalendosi delle norme previste dalla Legge di Bilancio n. 197/2022 (art. 1 commi 822-823) tese a svincolare quote del proprio avanzo vincolato di amministrazione;

ATTESO che con la Delibera della Giunta Regionale n. 602 del 20/04/2023 “Approvazione di quote di avanzo vincolato di amministrazione da svincolare in applicazione del comma 822 dell’art. 1 della Legge 29 dicembre 2022, n. 197 così come modificato dall’art. 16-Ter del D.L. 29 dicembre 2022, n.198 convertito con modificazioni dalla Legge 24 febbraio 2023, n.14 per l’attuazione degli interventi previsti alle lettere B) e C-bis) del medesimo comma” si è provveduto ad approvare le quote di avanzo vincolato di amministrazione da svincolare e ad attribuire alle stesse la destinazione vincolata alla copertura totale del disavanzo della gestione 2022 delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale;

CONSIDERATO che le suddette risorse a copertura dei disavanzi saranno assegnate alle Aziende Sanitarie con successivo provvedimento sulla base dei risultati effettivi evidenziati nei Bilanci d’esercizio 2022;

TENUTO CONTO che il risultato di esercizio per l’anno 2022 per l’Azienda USL di Modena evidenzia una perdita per un importo di Euro -9.907.613,91 e che la stessa troverà copertura nell’ambito delle risorse di cui alla DGR n. 602/2023 che saranno assegnate alle Aziende Sanitarie in sede di approvazione dei bilanci di esercizio 2022 da parte della Giunta Regionale;

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 del Direttore Sanitario, 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 2022 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;

b) di dare atto che l’Azienda USL di Modena presenta un risultato d’esercizio pari ad Euro -9.907.613,91;

c) di dare atto che la perdita d’esercizio 2022, in base a quanto esposto in premessa, sarà ripianata con le risorse a ciò destinate dalla Regione con DGR n. 602/2023, a copertura dei disavanzi 2022 delle Aziende sanitarie;

d) 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 PG/AUSL/28536/23 del 06/04/2023 (PG/RER/342332/23);

e) di precisare che, ai sensi della Legge n. 241/90, viene indicato quale responsabile del procedimento la Responsabile del Servizio Bilancio, dott.ssa Debora Baraldi.

Parere favorevole

La Direttrice Amministrativa
Sabrina Amerio
(firmato digitalmente)

La Direttrice Sanitaria
Romana Bacchi
(firmato digitalmente)

La Direttrice Generale
Anna Maria Petrini
(firmato digitalmente)