

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

Oggetto: Modifica alla DGR n. 719 del 30/05/2023 avente ad oggetto “Disposizioni per la redazione del Bilancio d’esercizio 2022 degli Enti del SSR e per l’attuazione del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i.”

LA GIUNTA REGIONALE

VISTO documento istruttorio riportato in calce alla presente deliberazione predisposto dal Dipartimento Programmazione integrata, UE e risorse finanziarie, umane e strumentali dal quale si rileva la necessità di adottare il presente atto;

RITENUTO, per motivi riportati nel predetto documento istruttorio e che vengono condivisi, di deliberare in merito;

VISTA la proposta congiunta del Direttore del Dipartimento Programmazione integrata, UE e risorse, finanziarie, umane e strumentali e del Direttore del Dipartimento Salute che contiene il parere favorevole di cui all’articolo 16, comma 1, lettera a) della Legge regionale 30.07.2021, n. 18 “Disposizioni di organizzazione e di ordinamento del personale della Giunta regionale” e l’attestazione che dalla deliberazione non deriva, né può comunque derivare un impegno di spesa a carico della Regione;

VISTO l’articolo 28 dello Statuto della Regione;

Con la votazione, resa in forma palese, riportata nell’allegato “Verbale di seduta”

DELIBERA

- 1) di modificare le disposizioni per la redazione del Bilancio d’esercizio 2022 degli Enti degli Enti del SSR e per l’attuazione del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i, di cui alla DGR n. 719/2023, al fine recepire le richieste del Tavolo di Verifica degli Adempimenti, riportate in dettaglio nel documento istruttorio;
- 2) di sostituire conseguentemente gli Allegati A e B della DGR 719/2023 con gli Allegati A e B della presente deliberazione, che ne costituiscono parte integrante;
- 3) di confermare quanto previsto ai punti 2 e 3 della DGR 719/2023;
- 4) di dare mandato alle Direzioni generali degli Enti del SSR di procedere alla predisposizione degli atti relativi al ritiro delle determine di adozione dei bilanci di esercizio 2022 ed alla contestuale riadozione dei bilanci di esercizio 2022 sulla base delle indicazioni di cui al punto 1) , 2) e 3);
- 5) di demandare alle strutture competenti per gli interventi del PNRR Misura 6 Salute, Componenti 1 e 2, di cui al DM del 20/01/2022, l’adozione degli atti di gestione finalizzati all’imputazione nell’annualità 2023 del bilancio 2023-2025, degli accertamenti e degli



DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

impegni già assunti nelle annualità successive.

IL SEGRETARIO DELLA GIUNTA
(Francesco Maria NOCELLI)
Documento informatico firmato digitalmente

IL PRESIDENTE DELLA GIUNTA
(Francesco ACQUAROLI)
Documento informatico firmato digitalmente

DOCUMENTO ISTRUTTORIO

Normativa di riferimento

- Legge 30.12.1991, n. 412 “Disposizioni in materia di finanza pubblica”;
- Decreto Legislativo 30.12.1992, n. 502 “Riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell'articolo 1 della legge 23 ottobre 1992, n. 421”;
- Legge regionale 19.11.1996 n. 47 “Norme in materia di programmazione, contabilità e controllo delle Aziende Sanitarie”.
- Decreto Legislativo 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 5 maggio 2009, n. 42.” e s.m.i.;
- Deliberazione di Giunta regionale n. 1751 del 22.12.2011 “D. Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 artt. 19 e 22 - Autorizzazione alla gestione sanitaria accentrata e conferimento dell'incarico di responsabile”;
- Deliberazione di Giunta regionale n. 140 del 14/02/2022 “Masterplan dell’Edilizia Ospedaliera: approvazione dell’aggiornamento del piano dei fabbisogni per interventi di adeguamento sismico e antincendio, ammodernamento, ristrutturazione e sostituzione di strutture ospedaliere della Regione Marche - Modifica delle DGR nn. 967 e 968 del 30 luglio 2021”;
- Deliberazione di Giunta regionale n. 970 del 27/07/2022 “Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) Missione 6 Salute – Componenti 1 e 2: Approvazione delega delle attività e ripartizione risorse agli Enti del Sistema Sanitario Regionale;
- Legge Regionale 08.08.2022, n. 19 “Organizzazione del servizio sanitario regionale”;
- Deliberazione di Giunta regionale n. 719 del 30.05.2023 “Disposizioni per la redazione del Bilancio d’esercizio 2022 degli Enti del SSR e per l’attuazione del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i.”;
- Deliberazione di Giunta regionale n. 1003 del 03.07.2023 “Modifica alla DGR n. 719 del 30/05/2023 avente ad oggetto “Disposizioni per la redazione del Bilancio d’esercizio 2022



DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

- degli Enti del SSR e per l'attuazione del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i”;
- Determina del Commissario straordinario in funzione di commissario liquidatore ASUR n. 59/CL del 31.05.2023, avente ad oggetto: “Adozione Bilancio d’esercizio 2022 ai sensi dell’art. 14 L.R. 19/11/1996 n. 47”;
 - Determina del Commissario Straordinario dell’Azienda Sanitaria Territoriale di Pesaro Urbino n. 699 del 01.06.2023, avente ad oggetto: “Approvazione bilancio di esercizio 2022 dell’Azienda Ospedaliera “Ospedali Riuniti Marche Nord”;
 - Determina del Direttore Generale dell’Azienda Ospedaliero Universitaria delle Marche n. 415 del 31.05.2023, avente ad oggetto: “Adozione bilancio di esercizio 2022”;
 - Determina del Direttore Generale dell’INRCA n. 276 del 30.06.2023, avente ad oggetto: “Adozione bilancio di esercizio 2022”.

Motivazione ed esito dell’istruttoria

Premesso che:

- con la DGR 719/2023 sono state approvate le disposizioni per la redazione del Bilancio d’esercizio 2022 degli Enti del SSR e per l’attuazione del Decreto Legislativo n. 118/2011;
- sulla base delle disposizioni della DGR 719/2023, gli Enti del SSR hanno adottato i bilanci di esercizio 2022 e li hanno trasmessi ai competenti uffici regionali, per il previsto controllo di cui all’art. 39 della L. R. 19/2022;
- con la DGR 1003/2003 è stato modificato il termine previsto dall’Allegato A della DGR n. 719/2023 per la presentazione delle situazioni di apertura al 01/01/2023 delle AST e della gestione liquidatoria, dal 30/06/2023 al 31/07/2023;
- il 17/07/2023 si è svolta la riunione del Tavolo di Verifica degli Adempimenti ai fini della verifica sul conto consuntivo 2022. Nella citata riunione sono state richieste alcune registrazioni che non influiscono sulla determinazione del risultato di esercizio 2022 degli Enti del SSR e che richiedono la modifica delle disposizioni di cui alla DGR n. 719/2023. In particolare:
 - È stata richiesta la modifica della contabilizzazione del contributo aggiuntivo di Euro 9.063.642,18, assegnato all’ASUR a copertura del peggioramento del saldo di mobilità rispetto ai dati dell’Intesa n. 278/CSR/2022. Ciò comporta la riclassificazione del contributo dalla voce AA0070 alla voce AA0831 del Modello CE, come riportato nell’Allegato A;
 - È stata richiesta l’iscrizione del finanziamento degli interventi del PNRR, Misura 6 Salute, Componenti 1 e 2, di cui al DM del 20/01/2022, in base alle disposizione del Titolo 2 del D.Lgs 118/2011 (art. 20) anziché del Titolo 1, trattandosi di risorse del perimetro sanitario. come, tra l’altro, indicato nella FAQ PNRR n. 6 del 25/01/2023 pubblicata sul sito del Ministero delle Economie e Finanze sezione ARCONET.



DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

La modifica richiesta da parte del Tavolo di Verifica degli Adempimenti, oltre all'iscrizione nei bilanci d'esercizio 2022 da parte degli Enti del SSR dell'intero importo dei finanziamenti, comporta anche la riprogrammazione, nel bilancio regionale, degli interventi del PNRR, Misura 6 Salute, Componenti 1 e 2, di cui al DM del 20/01/2022 individuati con la DGR n. 970 del 27/07/2022, imputando nell'annualità 2023 del bilancio regionale 2023-2025 gli accertamenti e gli impegni già assunti nelle annualità successive. La riprogrammazione riguarda anche gli interventi gestiti direttamente dalla Regione, di cui alla DGR n. 140 del 14/02/2022, e contabilizzati nel bilancio d'esercizio della Gestione Sanitaria Accentrata (GSA).

- È stata richiesta la riclassificazione di ulteriori contributi in c/esercizio da una voce di conto economico ad un'altra, al fine di una più corretta contabilizzazione degli stessi in base al soggetto erogatore o alla natura degli stessi.
- È stata richiesta la modifica della contabilizzazione dell'utilizzo dei fondi quote inutilizzate di contributi di esercizi precedenti sia nel caso di riduzione del contributo sia nel caso di riduzione del fondo in assenza della rilevazione del costo.

Si precisa che le modifiche da apportare nei bilanci d'esercizio 2022 non influiscono sulla determinazione del risultato d'esercizio dei singoli Enti del SSR.

Per i motivi sopra esposti, al fine di dare corso alle richieste del Tavolo di Verifica degli Adempimenti del 17/07/2023 si rende necessario apportare le modifiche alle disposizioni per la redazione del Bilancio di esercizio 2022 degli Enti del SSR e per l'attuazione del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i, di cui agli Allegati A e B, cui gli Enti del SSR devono attenersi.

In considerazione dei tempi necessari per la predisposizione degli atti relativi al ritiro delle determinazioni di adozione dei bilanci di esercizio 2022 ed alla contestuale riadozione dei bilanci di esercizio 2022, si ritiene di: (1) chiedere la trasmissione delle nuove determinazioni al Dipartimento Salute, ai fini del controllo di cui all'art. 39 della L. R. 19/2022, entro quarantacinque giorni dalla data di pubblicazione del presente atto, corredato di Relazione del Collegio Sindacale, (2) modificare il termine per la presentazione delle situazioni di apertura al 01/01/2023 delle AST e della gestione liquidatoria, dal 31/07/2023 al 15/09/2023.

Si rende altresì necessario demandare alle strutture competenti per gli interventi del PNRR Misura 6 Salute, Componenti 1 e 2, di cui al DM del 20/01/2022, l'adozione degli atti di gestione finalizzati all'imputazione nell'annualità 2023 del bilancio 2023-2025, degli accertamenti e degli impegni già assunti nelle annualità successive.

Quanto sopra riportato, si propone pertanto alla Giunta regionale l'adozione del presente provvedimento.



DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

Il sottoscritto, in relazione alla presente deliberazione, dichiara, ai sensi dell'art. 47 D.P.R. 445/2000, di non trovarsi in situazioni anche potenziali di conflitto di interesse ai sensi dell'art. 6 bis della L. 241/1990 e degli artt. 6 e 7 del D.P.R. 62/2013 e della DGR 64/2014.

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO
(Maria Di Bonaventura)

Documento informatico firmato digitalmente

**PROPOSTA E PARERE CONGIUNTI DEL DIRETTORE DEL DIPARTIMENTO
PROGRAMMAZIONE INTEGRATA, UE E RISORSE FINANZIARIE, UMANE E
STRUMENTALI E DEL DIRETTORE DEL DIPARTIMENTO SALUTE**

I sottoscritti propongono alla Giunta regionale l'adozione della presente deliberazione.

I sottoscritti, considerata la motivazione espressa nell'atto, esprimono parere favorevole sotto il profilo della legittimità e della regolarità tecnica della presente deliberazione e attestano che dalla presente deliberazione non deriva né può derivare alcun impegno di spesa a carico della Regione Marche.

I sottoscritti, in relazione alla presente deliberazione, dichiarano, ai sensi dell'art. 47 D.P.R. 445/2000, di non trovarsi in situazioni anche potenziali di conflitto di interesse ai sensi dell'art. 6 bis della L. 241/1990 e degli artt. 6 e 7 del D.P.R. 62/2013 e della DGR 64/2014.

IL DIRETTORE
(Maria DI BONAVENTURA)
Documento informatico firmato digitalmente

IL DIRETTORE
(Antonio DRAISCI)
Documento informatico firmato digitalmente

ALLEGATI

Allegato A
Allegato B



ALLEGATO ALLA DELIBERA DI GIUNTA REGIONALE .

Allegato A - DISPOSIZIONI PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO 2022

Gli Enti del SSR devono redigere il bilancio d'esercizio per l'anno 2022 ai sensi dell'art. 26 e 29 del Decreto Legislativo 118 del 23/06/2011.

In particolare il bilancio d'esercizio si compone dello stato patrimoniale, del conto economico, del rendiconto finanziario e della nota integrativa ed è corredato da una relazione sulla gestione sottoscritta dal Direttore Generale, secondo lo schema di cui all'allegato 2/4 del Decreto Legislativo 118 del 23/06/2011.

Ai sensi dell'art. 26, comma 4 del Decreto Legislativo 118 del 23/06/2011: (i) la relazione sulla gestione deve contenere anche il modello di rilevazione LA, di cui al decreto ministeriale 18 giugno 2004 e successive modificazioni ed integrazioni, per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente, nonché un'analisi dei costi sostenuti per l'erogazione dei servizi sanitari, distinti per ciascun livello essenziale di assistenza; (ii) alla nota integrativa al Bilancio d'esercizio devono essere allegati i modelli ministeriali relativi al conto economico (modello CE) e allo stato patrimoniale (modello SP). I modelli ministeriali devono riportare sia i dati relativi all'esercizio in chiusura, sia quelli riguardanti l'esercizio precedente.

In riferimento al centro di costo COV-19 di cui all'art. 18 del DL n. 18/2020 la relazione sulla gestione deve contenere uno specifico paragrafo in cui vengono illustrate le attività svolte nell'anno con indicazione dei costi complessivamente sostenuti, da rendicontare secondo le voci del modello CE interessate.

Gli schemi del conto economico, dello stato patrimoniale, e della nota integrativa sono quelli di cui agli allegati 1, 2 e 3 dal Decreto del Ministero della Salute del 20/03/2013.

Fermo restando quanto sopra riportato, si precisa, inoltre, quanto segue:

- a) Gli Enti del SSR registrano i contributi relativi al finanziamento LEA e al fondo di riequilibrio 2022 riportati nella Tabella 1 che segue. I contributi per il finanziamento LEA 2022 prendono a riferimento la comunicazione dell'Agenzia Regionale Sanitaria prot n. 12036 del 29/05/2023. I contributi per fondo di riequilibrio 2022 tengono conto dei dati di pre-chiusura comunicati dagli Enti del SSR:

TABELLA 1 - ENTI DEL SSR: RIPARTO DEL FONDO SANITARIO INDISTINTO 2022			
	a	b	c=a+b
Enti del SSR	Contributi per Livelli Essenziali di Assistenza	Contributi per fondo di riequilibrio	Totale Contributi
Asur	2.228.217.032,22	-	2.228.217.032,22
A.O.U. delle Marche	284.456.009,93	85.736.729,07	370.192.739,00
A.O. Marche Nord	172.820.262,63	29.389.695,11	202.209.957,74
Inrca	43.935.410,42	37.873.575,83	81.808.986,25
Totale	2.729.428.715,20	153.000.000,00	2.882.428.715,20
<i>Nota: i contributi per LEA 2022 prendono a riferimento la comunicazione dell'ARS prot. n12036/2023</i>			

Le posizioni creditorie/debitore degli Enti del SSR relativamente al riparto del Fondo Sanitario Indistinto 2022 sono riportate nella Tabella 2 che segue, e sono determinate tenendo conto degli acconti erogati nel corso del anno 2022.

TABELLA 2 - ENTI DEL SSR: POSIZIONI CREDITORIE/DEBITORIE RELATIVE AL RIPARTO DEL FONDO SANITARIO INDISTINTO 2022							
Enti del SSR	Totale Contributi	Acconti 2022 su capitoli Lea	Acconti 2022 su capitoli riequilibrio	Totale acconti	Posizione a debito della Regione nei confronti degli Enti del SSR (rispetto agli acconti 2022)	di cui: posizione a debito della Regione nei confronti degli Enti del SSR già liquidate nel 2023	Posizione a credito della Regione nei confronti degli Enti del SSR (rispetto agli acconti 2022)
	c	1	2	3=1+2	4= c-3	5	6=c-3
Asur	2.228.217.032,22	2.037.726.507,00		2.037.726.507,00	190.490.525,22	158.421.971,55	-
A.O.U. delle Marche	370.192.739,00	313.165.803,81	61.257.353,19	374.423.157,00	-	-	4.230.418,00
A.O. Marche Nord	202.209.957,74	170.609.172,00	34.535.134,00	205.144.306,00	-	-	2.934.348,26
Inrca	81.808.986,25	60.000.000,00	18.064.960,00	78.064.960,00	3.744.026,25	-	-
Totale	2.882.428.715,20	2.581.501.482,81	113.857.447,19	2.695.358.930,00	194.234.551,47	158.421.971,55	- 7.164.766,27

L'onere complessivo di Euro 35.812.579,92 (Euro 194.234.551,47 – Euro 158.421.971,55) fa carico, per Euro 28.647.813,65, sui residui da stanziamento del bilancio 2023-2025, esercizio 2023, conservati ai sensi dell'art. 30 della L.R. 37/2014 e s.m.i. con DDS n. 1/BRF del 11/01/2023 e DDS n. 75/BRF del 10/02/2023, in particolare per: (i) Euro 2.014.930,50, residui da stanziamento 2022 sul capitolo 2130110657, ii) Euro 18.828.895,37, residui da stanziamento 2022 sul capitolo 2130110660 e iii) Euro 7.803.987,89, residui da stanziamento 2022 sul capitolo 2130110661. La quota residua di Euro 7.164.766,27 sarà trasferita all'ASUR successivamente al recupero degli acconti erogati in eccedenza rispetto al riparto del Fondo Sanitario all'Azienda ospedaliero-universitaria delle Marche ed all'AO Ospedali Riuniti Marche Nord (importi della colonna 6 della Tabella 2).

Si demanda al direttore del Dipartimento Programmazione integrata, UE e risorse finanziarie, umane e strumentali: (i) l'assunzione degli impegni a favore dell'ASUR e dell'INRCA; (ii) il recupero degli acconti erogati in eccedenza all'Azienda ospedaliero-universitaria delle Marche, e all'AST di Pesaro per la partita debitoria dell'AO Ospedali Riuniti Marche Nord, come anche specificato nell'Allegato B.

- b) Con riferimento ai dati di mobilità, gli Enti del SSR registrano i dati della mobilità attiva e passiva interregionale di competenza dell'anno 2022. I proventi per mobilità interregionale sono complessivamente pari a Euro 100.411.399,51, i costi per mobilità interregionale sono complessivamente pari a Euro 125.802.666,65. La suddivisione per Ente del SSR è riportata nella nota prot n. 12036/ARS/2023. L'ASUR registra inoltre i dati della mobilità internazionale di cui all'Intesa n. 278/CSR/2022: ricavi per mobilità attiva pari a Euro 2.096.996,20 e costi per mobilità passiva pari a Euro 3.249.952,95.

La GSA registra ricavi per Euro 9.063.642,18 a titolo di differenziale del saldo di mobilità interregionale tra i dati registrati dagli Enti del SSR e quelli dell'Intesa n. 278/CSR/2022.

È riconosciuto all'ASUR il contributo aggiuntivo di Euro 9.063.642,18, a copertura del peggioramento del saldo di mobilità rispetto ai dati dell'Intesa n. 278/CSR/2022. L'ASUR registra il ricavo alla voce del Modello CE AA0831. L'onere fa carico per Euro 9.063.642,18 sul residuo da stanziamento n. 13572/2022 del capitolo 2130110660 del bilancio 2023-2025, esercizio 2023, conservato ai sensi dell'art. 30 della L.R. 37/2014 e s.m.e i., con DDS n. 75/BRF del 10/02/2023. Si demanda l'assunzione dell'impegno di spesa al direttore del Dipartimento Programmazione integrata, UE e risorse finanziarie, umane e strumentali.

- c) Relativamente al finanziamento di cui all'articolo 1, comma 261, della Legge 30 dicembre 2021, n. 234, per l'implementazione delle prime misure previste dal Piano strategico-operativo nazionale di preparazione e risposta a una pandemia influenzale (PanFlu) 2021-2023, tenuto conto di quanto comunicato dal dirigente del Settore Prevenzione e promozione della salute nei luoghi di vita e di lavoro dell'ARS con nota prot. n. 11786 del 24/05/2023, gli Enti del SSR iscrivono contributi per il finanziamento indistinto finalizzato da Regione (voce CE AA0032), secondo gli importi di seguito indicati:

- ASUR: Euro 1.683.449,63,
- AOU delle Marche: Euro 1.702.197,58,
- AO Ospedali Riuniti Marche Nord: Euro 1.612.777,68,
- INRCA: Euro 131.052,11.

L'onere della spesa fa carico sulle disponibilità dei residui da stanziamento del bilancio 2023-2025, esercizio 2023, conservati ai sensi dell'art. 30 della L.R. 37/2014 e s.m.e i. con DDS n. 1/BRF del 11/01/2023 e DDS n. 75/BRF del 10/02/2023 per: (i) Euro 1.683.449,63 residuo da stanziamento n. 13570/2022 del capitolo 2130110657, (ii) per Euro 3.314.975,26 residui da stanziamento n. 13572/2022 del capitolo 2130110660, (iii)

per Euro 131.052,11 residuo da stanziamento n. 13573/2022 del capitolo 2130110661. Si demanda l'assunzione degli impegni di spesa al dirigente del Settore Prevenzione e promozione della salute nei luoghi di vita e di lavoro dell'ARS.

- d) Con riferimento al contributo per il governo delle liste di attesa di cui alla DGR 490/2022, il decreto legge n. 198/2022 "Disposizioni urgenti in materia di termini legislativi", convertito con, con modificazioni, dalla Legge n. 14/2023, al comma 9-septies dell'articolo 4 "Proroga di termini in materia di salute" ha disposto che: *"In considerazione delle ulteriori spese sanitarie rappresentate dalle regioni e dalle province autonome di Trento e di Bolzano sostenute nel 2022, le medesime regioni e province autonome possono rendere disponibili, per l'equilibrio finanziario 2022, le risorse correnti di cui all' articolo 1, comma 278, della legge 30 dicembre 2021, n. 234, non utilizzate al 31 dicembre 2022 per le finalità di cui all'articolo 1, commi 276 e 277, della citata legge n. 234 del 2021"*. Le risorse non utilizzate al 31/12/2022 pertanto non vengono accantonate a quote inutilizzate.
- e) Gli Enti del SSR iscrivono i contributi da Regione per quota FS regionale vincolato 2022 (voce CE AA0040) in base ai decreti di impegno di seguito specificati: DDS n. 41/AST/2022, DDS n. 39/AST/2022, DDS n. 83/SRU/2022, DDS n. 36/SISS/2022, DDS n. 37/SISS/2022, 6/SOSS/2022, DDS n. 39/SPU/2022, DDS n. 16/ASF/2022, DDS n. 55/ASF/2022, DDS n. 18/SALU/2023, DDS n. 26/SALU/2022.
- f) Con riferimento ai contributi per l'assistenza dei rifugiati ucraini, di cui alla Ordinanza OCDPC n. 881 del 29/03/2022, complessivamente pari a Euro 6.727.332,40, ed assegnati all'ASUR con i DDS n. 34/AST/2022 e n. 40/AST/2022 (voce CE AA0150), gli Enti del SSR hanno rendicontato i costi sostenuti mediante la trasmissione del modello ministeriale CE_UKR22. I criteri di rendicontazione sono quelli proposti dal sottogruppo nazionale di lavoro CP_LA e condivisi dalle Regioni nell'ambito del Coordinamento tecnico dell'Area Economico finanziaria della Commissione Salute. I costi rendicontati sono i seguenti:
- ASUR: Euro 2.502.893,16,
 - AOU delle Marche: Euro 340.144,30,
 - AO Ospedali Riuniti Marche Nord: Euro 189.158,13.
- L'ASUR provvede pertanto a trasferire all'AOU delle Marche e all'AST di Pesaro Urbino rispettivamente l'importo di Euro 340.144,30 e di Euro 189.158,13, registrando un costo pari ad Euro 529.302,43 alla voce CE BA1340. Le Aziende registrano i rimborsi da parte dell'ASUR alla voce CE AA0120. La quota dei contributi eccedente il totale dei costi sostenuti da tutti gli Enti del SSR pari a Euro 3.695.136,81 viene accantonata dall'ASUR nel relativo fondo quote inutilizzate.
- g) Con riferimento alle quote extra fondo erogate in favore delle regioni riguardanti il Fondo per il gioco d'azzardo patologico (GAP) il Tavolo di verifica degli Adempimenti ha indicato che dall'anno 2021, in considerazione della verifica positiva dell'adempimento

AAT - Gioco d'azzardo patologico da parte del Comitato Lea per gli anni 2018 e 2019, si può smobilizzare l'eventuale quota accantonata riguardante il fondo per il gioco d'azzardo patologico (GAP) riferita agli anni 2018 e 2019 nella corrispondente voce di utilizzo fondi "AA0290 - A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati".

- h) Il contributo relativo al "Progetto della Regione Marche" nell'ambito degli Obiettivi di carattere prioritario e di rilievo nazionale previsti nel PSN 2006-2008, in tema di ottimizzazione dell'assistenza sanitaria nelle isole minori e nelle località caratterizzate da eccezionali difficoltà di accesso" assegnato con il DDS 95/HTA/2022 di euro 41.097,60 deve essere contabilizzato dall'ASUR alla voce EA0051 del Modello CE.
- i) il contributo relativo al "Fondo per l'Alzheimer e le demenze - Attuazione del Piano di attività della Regione Marche annualità 2021-2023" assegnato con il DDS 19/SSS/2022 deve essere contabilizzato dagli Enti del SSR alla voce AA0141 del Modello CE.
- j) La quota dei contributi finanziati dal PNRR iscritti nella voce AA0141 del conto economico, non utilizzati nel corso dell'anno, devono essere accantonati alla voce PBA170 "Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)".
- k) Relativamente al contributo statale per il ripiano del superamento del tetto di spesa dei dispositivi medici di cui all'art. 8 del DL n. 34 del 30 marzo 2023 sono riconosciuti agli Enti del SSR i seguenti contributi, da registrare alla voce CE AA0150:
 - ASUR: Euro 14.950.664,55
 - AOU delle Marche: Euro 11.020.096,88
 - AO Ospedali Riuniti Marche Nord: Euro 4.620.585,81
 - INRCA: Euro 692.833,41

I suddetti importi sono assegnati ai sensi dell'art. 8, comma 2 del suddetto DL 34/2013, che prevede che: *"Gli importi della quota del fondo assegnati a ciascuna regione e provincia autonoma possono essere utilizzati per gli equilibri dei servizi sanitari regionali dell'anno 2022"*.

L'onere di Euro 31.284.180,66 fa carico sulla disponibilità del bilancio 2023-2025, annualità 2023, per: (i) Euro 14.950.664,55 sul capitolo 2130210235, (ii) per Euro 15.640.682,70 sul capitolo 2130210236, (iii) Euro 692.833,41 sul capitolo 2130210237. Si demanda l'assunzione degli impegni di spesa al dirigente del Settore Assistenza farmaceutica, protesica, dispositivi medici dell'ARS.

- l) Gli Enti del SSR iscrivono i contributi per payback per il superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera (voce CE AA0910) in base ai decreti DDS n. 69/ASF/2022 e n. 42/ASF/2023.

Con riferimento al payback 2020 (incassato nel 2021) ed assegnato con il DDS n. 69/ASF/2022, gli Enti del SSR registrano alla voce CE EA0140 i seguenti contributi:

- ASUR: Euro 7.770.984,51,

- AOU delle Marche: Euro 2.611.504,62,
- INRCA: Euro 173.699,22.

Con riferimento al payback 2020 (incassato nel 2021) ed assegnato con il DDS n. 42/ASF/2023, gli Enti del SSR registrano alla voce CE EA0140 i seguenti importi:

- ASUR: Euro 1.170.090,70,
- AOU delle Marche: Euro 218.416,93,
- AO Ospedali Riuniti Marche Nord: Euro 156.012,09,
- INRCA: Euro 15.601,21.

- m) Gli Enti del SSR iscrivono i rimborsi da aziende farmaceutiche per ulteriore payback (voce CE AA0920) in base al decreto DDS n. 62/ASF/2022 come modificato dal DDS n. 16/ASF/2023.
- n) E' riconosciuto all'ASUR il contributo di Euro 5.989.776,19 relativo al payback per il superamento del tetto della spesa farmaceutica, accantonato negli anni precedenti, da iscrivere alla voce CE EA0140.

L'onere fa carico sulla disponibilità del residuo da stanziamento n. 9738/2018 del capitolo 2130110160 del bilancio 2023-2025, esercizio 2023, conservato ai sensi dell'art. 30 della L.R. 37/2014 e s.m.e i. con DDS n. 231/BRF/2023. Si demanda l'assunzione dell'impegno di spesa al dirigente del Settore Assistenza farmaceutica, protesica, dispositivi medici dell'ARS.

- o) Le quote relative a contributi di parte corrente finalizzati, del fondo indistinto e vincolato, che non sono state utilizzate nell'anno devono essere accantonate nei c.d. fondi "Quote inutilizzate contributi", ai sensi della normativa nazionale (ad eccezione di quanto previsto al punto d)).
- p) Nel caso di riduzione in sede di liquidazione o revoca di contributi da Regione di anni precedenti, iscritti nei fondi Quote inutilizzate, gli Enti del SSR registrano la riduzione del fondo con contropartita la riduzione del relativo credito (o la registrazione di un debito v/regione nel caso il contributo sia stato già incassato).
- q) La riduzione delle quote inutilizzate di contributi da altri soggetti deve essere sempre registrate con contropartita utilizzo fondi per quote inutilizzate.
- r) I contributi per investimenti finanziati con risorse del fondo sanitario indistinto sono quelli definiti dalla DGR n. 11850/2022, e impegnati con DDS n. 108/HTA/2022, e complessivamente pari a Euro 29.400.000,00.
- s) Gli eventuali investimenti 2022 effettuati dagli Enti del SSR eccedenti i contributi finanziati con risorse del fondo sanitario indistinto di cui alla citata DGR n. 1850/2022, si intendono finanziati con risorse correnti nell'ambito del riparto del Fondo Sanitario Indistinto riportato nella Tabella 1.

Qualora gli Enti del SSR abbiano realizzato investimenti per un importo inferiore rispetto a quello riconosciuto, sono autorizzati ad utilizzare le risorse eccedenti per effettuare la sterilizzazione straordinaria degli ammortamenti 2022 di beni non coperti da riserva. Di tale specifico utilizzo dovrà essere data evidenza nella nota integrativa di bilancio.

- t) L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali ed immateriali deve essere effettuato per quote costanti, secondo le aliquote indicate nella tabella di cui all'Allegato 3 del Decreto Legislativo 118 del 23/06/2011. Gli Enti del SSR sono autorizzati, ai sensi dell'art. 29 comma 1 lett. b) del D.Lgs n. 118/2011, ad utilizzare aliquote più elevate dandone evidenza in nota integrativa.
- u) Gli Enti del SSR devono attenersi alle disposizioni previste dai c.d. Adempimenti Lea anno 2019 che alla lettera a), denominata Stabilità ed equilibrio di gestione del Servizio Sanitario, prevedono quanto segue: *“il valore delle ferie maturate e non godute dà luogo ad accantonamento in coerenza con le specificità dei contratti del comparto. Si rammenta a tal proposito quanto in via ulteriore disposto in merito dall'articolo 5, comma 8, del decreto legge 95/2012, convertito, con modificazioni, dalla legge 135/2012”*.
- v) Gli accantonamenti al fondo oneri per rinnovi contrattuali del personale dipendente sono calcolati nelle modalità seguenti:

per il personale della dirigenza [dirigenti medici, dirigenti sanitari (non medici) e altra dirigenza (PTA)], nel presupposto che nelle voci di costo del personale delle dirigenze 2022 sia iscritto lo 0,70% per Indennità di vacanza contrattuale IVC 2021 e lo 0,34% per IVC 2022, il valore atteso degli accantonamenti 2022 sono dati dalle seguenti formule:

- o **voce CE 2022 BA2860 “Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica”** = 3,08% * [COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2110 “COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE MEDICO” + 3,48% * COSTO CE CONSUNTIVO 2015 VOCE BA2110 “COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE MEDICO”]
+
0,22% * [COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2110 “COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE MEDICO” + 3,48% * COSTO CE CONSUNTIVO 2015 VOCE BA2110 “COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE MEDICO”]
- o **voce CE 2022 BA2870 “Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica”** = 3,08% * [COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2150 “COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE NON MEDICO” + 3,48% * COSTO CE CONSUNTIVO 2015 VOCE BA2150 “COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE NON MEDICO”] + 3,08% * [COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2240 “COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE RUOLO PROFESSIONALE” + 3,48% * COSTO CE CONSUNTIVO 2015 VOCE BA2240 “COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE RUOLO PROFESSIONALE”] + 3,08% * [COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2330 “COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE RUOLO TECNICO” + 3,48% * COSTO CE CONSUNTIVO 2015 VOCE BA2330 “COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE RUOLO TECNICO”] + 3,08% * [COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2420 “COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE RUOLO AMMINISTRATIVO” + 3,48% * COSTO CE CONSUNTIVO 2015 VOCE BA2420 “COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE RUOLO AMMINISTRATIVO”] + 0,22% * [COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2150 “COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE NON MEDICO” + 3,48% * COSTO CE CONSUNTIVO 2015 VOCE BA2150 “COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE NON MEDICO”] + 0,22% * [COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2240 “COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE RUOLO PROFESSIONALE” + 3,48% * COSTO CE CONSUNTIVO 2015 VOCE BA2240 “COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE RUOLO PROFESSIONALE”] + 0,22% * [COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2330 “COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE RUOLO TECNICO” + 3,48% * COSTO CE CONSUNTIVO 2015 VOCE BA2330 “COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE RUOLO TECNICO”] +

$0,22\% * [COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2420 \text{ "COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE RUOLO AMMINISTRATIVO"} + 3,48\% * COSTO CE CONSUNTIVO 2015 VOCE BA2420 \text{ "COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE RUOLO AMMINISTRATIVO"}]$

per il comparto, Nel presupposto che nella voce di costo del personale del comparto 2022 vi sia iscritto lo 0,34% per IVC 2022, il valore atteso degli accantonamenti 2022 è dato dalla seguente formula:

- **voce CE 2022 BA2880 "Acc. Rinnovi contratt. Comparto"** = $0,22 * \{ [4,97\% * (COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2190 \text{ "COSTO DEL PERSONALE COMPARTO RUOLO SANITARIO"} + (COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2190 \text{ "COSTO DEL PERSONALE COMPARTO RUOLO SANITARIO"}))] + [4,97\% * (COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2280 \text{ "COSTO DEL PERSONALE COMPARTO RUOLO PROFESSIONALE"} + (COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2280 \text{ "COSTO DEL PERSONALE COMPARTO RUOLO PROFESSIONALE"}))] + [4,97\% (COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2370 \text{ "COSTO DEL PERSONALE COMPARTO RUOLO TECNICO"} + (COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2370 \text{ "COSTO DEL PERSONALE COMPARTO RUOLO TECNICO"}))] + [4,97\% (COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2460 \text{ "COSTO DEL PERSONALE COMPARTO RUOLO AMMINISTRATIVO"} + (COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2460 \text{ "COSTO DEL PERSONALE COMPARTO RUOLO AMMINISTRATIVO"}))] \} + 0,55 * \{ [4,97\% * (COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2190 \text{ "COSTO DEL PERSONALE COMPARTO RUOLO SANITARIO"} + (COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2190 \text{ "COSTO DEL PERSONALE COMPARTO RUOLO SANITARIO"}))] + [4,97\% * (COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2280 \text{ "COSTO DEL PERSONALE COMPARTO RUOLO PROFESSIONALE"} + (COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2280 \text{ "COSTO DEL PERSONALE COMPARTO RUOLO PROFESSIONALE"}))] + [4,97\% (COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2370 \text{ "COSTO DEL PERSONALE COMPARTO RUOLO TECNICO"} + (COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2370 \text{ "COSTO DEL PERSONALE COMPARTO RUOLO TECNICO"}))] + [4,97\% (COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2460 \text{ "COSTO DEL PERSONALE COMPARTO RUOLO AMMINISTRATIVO"} + (COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2460 \text{ "COSTO DEL PERSONALE COMPARTO RUOLO AMMINISTRATIVO"}))] \}$

Per il personale convenzionato (medici di base, pediatri di libera scelta, Sumai e altri convenzionati), per il triennio convenzionale 2019-2021 gli accantonamenti sono calcolati a partire da quanto disposto dall'articolo 1, commi 438-439-440, della legge n. 145/2018, dall'articolo 1, comma 127, della legge n. 160/2019, dall'articolo 1, comma 959 della legge n. 178/2020

Per l'anno 2022 del triennio convenzionale 2022-2024, si richiama l'articolo 1, commi 609-611, della legge n. 234/2021.

Si richiama quanto da ultimo indicato nella Circolare RGS n. 23 del 19/05/2022.

Il valore atteso degli accantonamenti 2022 è dato dalle seguenti formule:

PERSONALE CONVENZIONATO

- **voce CE 2022 BA2840 "Accantonamento rinnovo convenzioni MMG/PLS/MCA"** = $3,78\% * \{ [COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA0420 \text{ "DA CONVENZIONE"}] + 3,48\% * [COSTO CE CONSUNTIVO 2015 VOCE BA0420 \text{ "DA CONVENZIONE"} + 0,75\% * COSTO CE CONSUNTIVO 2010 VOCE B02015 \text{ "DA CONVENZIONE"}] \}$
+
 $0,34\% * \{ [COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA0420 \text{ "DA CONVENZIONE"}] + 3,48\% * [COSTO CE CONSUNTIVO 2015 VOCE BA0420 \text{ "DA CONVENZIONE"} + 0,75\% * COSTO CE CONSUNTIVO 2010 VOCE B02015 \text{ "DA CONVENZIONE"}] \}$

MEDICI SUMAI

- voce CE 2022 BA2850 “Accantonamento rinnovi convenzioni Medici Sumai” = 3,78% * $\{[COSTO\ CE\ CONSUNTIVO\ 2018\ VOCE\ BA0570\ “DA\ PRIVATO\ -\ MEDICI\ SUMAI”] + 3,48\% * [COSTO\ CE\ CONSUNTIVO\ 2015\ VOCE\ BA0570\ “DA\ PRIVATO-MEDICI\ SUMAI” + 0,75\% * COSTO\ CE\ CONSUNTIVO\ 2010\ VOCE\ B02090\ “DA\ PRIVATO-MEDICI\ SUMAI”]\}$
- + 0,34% * $\{[COSTO\ CE\ CONSUNTIVO\ 2018\ VOCE\ BA0570\ “DA\ PRIVATO\ -\ MEDICI\ SUMAI”] + 3,48\% * [COSTO\ CE\ CONSUNTIVO\ 2015\ VOCE\ BA0570\ “DA\ PRIVATO-MEDICI\ SUMAI” + 0,75\% * COSTO\ CE\ CONSUNTIVO\ 2010\ VOCE\ B02090\ “DA\ PRIVATO-MEDICI\ SUMAI”]\}$

w) Con riferimento al fondo relativo alle risorse di cui all’art. 1 comma 293 L. 234/2021 per la corresponsione dell’indennità al personale dirigente operante nei servizi di pronto soccorso, definito in Euro 610.184,00, gli Enti del SSR registrano i seguenti accantonamenti alla voce Ce BA2860:

- ASUR: Euro 405.058,00
- AOU delle Marche: Euro 83.089,00,
- AO Ospedali Riuniti Marche Nord: Euro 77.896,00,
- INRCA: Euro 44.141,00.

x) Gli Enti del SSR riportano nel proprio stato patrimoniale le posizioni creditorie e/o debitorie nei confronti della Regione di cui all’Allegato B, riconciliate ai sensi del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011.

Al fine di una corretta elisione delle posizioni creditorie/debitorie tra la Regione con riferimento ai crediti ed ai debiti v/Regione fuori perimetro sanità:

- i crediti correnti e per investimenti fuori perimetro sanità sono registrati nella voce ABA690 B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici;
- i debiti fuori perimetro sanità sono registrati nella voce PDA121 D.III.10) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma.

y) Relativamente alle varie tipologie di fondo si precisa che è necessario effettuare previamente un’analisi sulla consistenza degli stessi. I criteri di determinazione dell’entità dei fondi devono essere illustrati nella parte descrittiva della Nota Integrativa.

z) Relativamente alle note di credito da ricevere, considerati i rilievi del Tavolo di verifica degli adempimenti, riportati nel verbale del consuntivo 2021, sulla gestione delle note di credito da ricevere “datate” e sui fondi rischi potenzialmente non congrui, l’ASUR provvede ad effettuare accantonamenti a fondo rischi per un valore pari alle note di credito non ancora ricevute alla chiusura del presente bilancio.

aa) L’eventuale risultato positivo di esercizio deve essere previamente utilizzato per il ripiano delle perdite degli esercizi precedenti ovvero deve essere accantonato a riserva, ai sensi dell’art. 30 del Decreto Legislativo 118 del 23/06/2011. L’utilizzo da parte degli Enti del SSR della riserva sarà soggetto ad autorizzazione regionale.

- bb) Gli Enti del SSR devono fornire una descrizione a corredo dei conti d'ordine presentati in calce allo Stato Patrimoniale e devono esplicitare eventuali impegni non quantificabili. Nelle note a commento dei conti d'ordine devono essere riportate tutte le informazioni sulle cause in corso includendo eventuali richieste di risarcimento dei danni.
- cc) Gli Enti del SSR devono trasmettere il bilancio d'esercizio al Dipartimento Salute, ai fini del controllo di cui all'art. 39 della L. R. 19/2022, entro quarantacinque giorni dalla data di pubblicazione del presente atto, corredato di Relazione del Collegio Sindacale.

I file relativi al Bilancio d'esercizio 2022 dovranno essere trasmessi anche a mezzo e-mail ai seguenti indirizzi:

- dipartimento.salute@regione.marche.it
- antonio.draischi@regione.marche.it
- maria.dibonaventura@regione.marche.it;
- stefania.ambrosini@regione.marche.it;
- alessandro.mengoni@regione.marche.it;
- manuela.loi@regione.marche.it.

- dd) La AST di Ancona, che svolge la funzione di gestione liquidatoria delle attività e delle passività di tutte le posizioni non trasferite alle Aziende sanitarie territoriali, trasmette al Dipartimento Salute ed al Dipartimento Programmazione integrata, UE e Risorse finanziarie, umane e strumentali, entro il 15/09/2023: (i) la situazione patrimoniale di apertura al 01/01/2023 delle singole AST, (ii) per le posizioni non trasferite alle AST, la situazione patrimoniale di apertura al 01/01/2023 della gestione liquidatoria, redatte in coerenza con le vigenti disposizioni attuative sulla riorganizzazione del servizio sanitario regionale.

ALLEGATO ALLA DELIBERA DI GIUNTA REGIONALE .

Allegato B - DISPOSIZIONI PER L'ATTUAZIONE DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 118 DEL 23/06/2011

Al fine di garantire la corrispondenza prevista dal D.lgs. 118/2011 tra i crediti verso Regione iscritti nei bilanci degli Enti del SSR e i debiti verso gli Enti iscritti nel bilancio regionale, si è proceduto al confronto tra le posizioni debitorie e creditorie al 31/12/2022 comunicate dagli Enti del SSR con i dati del bilancio regionale relativi a (i) residui passivi e residui perenti determinati alla chiusura del 2022 e (ii) impegni/stanziamenti della gestione 2022 che sono stati registrati e/o che verranno registrati, sulla base di obbligazioni già assunte dalla Regione nell'anno 2022.

Gli Enti del SSR hanno confermato le proprie posizioni creditorie e/o debitorie nei confronti della Regione al 31/12/2022, con il dettaglio per anno di formazione.

Nelle Tabelle 1, 2, 3 e 4, che seguono, vengono riportate le posizioni debitorie e/o creditorie della Regione nei confronti degli Enti del SSR maturate fino al 31/12/2022, che risultano riconciliate ai sensi del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011.

Le posizioni debitorie e creditorie della Regione esposte nelle Tabelle successive sono quelle corrispondenti al bilancio d'esercizio della Gestione sanitaria accentrata (GSA).

Le posizioni debitorie e creditorie degli Enti del SSR esposte nelle Tabelle successive sono sia quelle nei confronti della Gestione sanitaria accentrata (GSA) sia quelle nei confronti della Regione – fuori perimetro sanitario.

Con riferimento ai crediti LEA 2022 che la Regione vanta verso l'Azienda ospedaliero-universitaria delle Marche e verso l'AST di Pesaro per la partita debitoria dell'AO Ospedali Riuniti Marche Nord, gli stessi saranno estinti con modalità compensativa con gli acconti mensili da erogare a valere sul Fondo Sanitario Regionale 2023.

**TABELLA 1 - ASUR:
POSIZIONI DEBITORIE E/O CREDITORIE AL 31/12/2022**

	cod mod SP	Descrizione	Totale
<i>a</i>	ABA390	B.II.2.a.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR di cui:	525.104.488
<i>a1</i>		riparto LEA	199.158.244
<i>a2</i>		quote finalizzate del Fondo indistinto	146.867.152
<i>a3</i>		quote vincolate del Fondo Sanitario	120.308.728
<i>a4</i>		Payback	58.770.364
<i>b</i>	PDA160	GSA - D.V.1.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	-525.104.488
<i>c=a+b</i>		Saldo quota FSR	-
<i>d</i>	ABA430	B.II.2.a.7) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	37.946.098
<i>e</i>	PDA170	GSA - D.V.1.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	- 37.946.098
<i>f</i>	ABA440	B.II.2.a.8) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	1.251.952
<i>g</i>	PDA180	GSA - D.V.1.c) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	- 1.251.952
<i>h</i>	ABA450	B.II.2.a.9) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	2.517.770
<i>i</i>	PDA210	GSA - D.V.1.f) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	- 2.517.770
<i>h'</i>	ABA451	B.II.2.a.8) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP	925.792
<i>i'</i>	PDA211	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni per STP	- 925.792
<i>l</i>	ABA460	B.II.2.a.10) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	31.368
<i>m</i>	PDA210	GSA - D.V.1.f) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	- 31.368
<i>n=d+e+f+g+h+i+h'+i'+l+m</i>		Saldo altri crediti correnti	-
	ABA690	B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici (<i>Regione - fuori perimetro sanità</i>)	269.292
<i>o</i>	ABA480	B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	121.171.019
<i>p</i>	PDA230	GSA - D.V.3) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	-121.171.019
<i>q=o+p</i>		Saldo in conto capitale	-
	ABA690	B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici (<i>Regione - fuori perimetro sanità</i>)	17.596.723
<i>r2</i>	PDA120	D.III.9) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma - GSA	144.225
<i>s</i>	ABA580	GSA- B.II.4.a.3) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	- 144.225
<i>t=r2+s</i>		Saldo altri debiti	-
	PDA121	D.III.10) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma (<i>Regione - fuori perimetro sanità</i>)	60.027

**TABELLA 2 - AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA DELLE MARCHE:
POSIZIONI DEBITORIE E/O CREDITORIE AL 31/12/2022**

	cod mod SP	Descrizione	Totale
<i>a</i>	ABA390	B.II.2.a.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR di cui:	49.871.209
<i>a1</i>		riparto LEA	-
<i>a2</i>		quote finalizzate dl Fondo indistinto	18.065.165
<i>a3</i>		quote vincolate del Fondo Sanitario	14.519.329
<i>a4</i>		Payback	17.286.716
<i>b</i>	PDA160	GSA - D.V.1.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	- 49.871.209
<i>c=a+b</i>		Saldo quota FSR	-
<i>d</i>	ABA430	B.II.2.a.7) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	12.584.649
<i>e</i>	PDA170	GSA - D.V.1.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	- 12.584.649
<i>f</i>	ABA440	B.II.2.a.8) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-
<i>g</i>	PDA180	GSA - D.V.1.c) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-
<i>h</i>	ABA450	B.II.2.a.9) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	400.000
<i>i</i>	PDA210	GSA - D.V.1.f) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	- 400.000
<i>l</i>	ABA460	B.II.2.a.10) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	-
<i>m</i>	PDA210	GSA - D.V.1.f) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	-
<i>n=d+e+f+g+ h+i+l+m</i>		Saldo altri crediti corrente	-
	ABA690	B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici (<i>Regione - fuori perimetro sanità</i>)	19.974
<i>o</i>	ABA480	B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	22.542.685
<i>p</i>	PDA230	GSA - D.V.3) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	- 22.542.685
<i>q=o+p</i>		Saldo in conto capitale	-
	ABA690	B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici (<i>Regione - fuori perimetro sanità</i>)	11.612.683
<i>r1</i>	PDA080	D.III.1) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti - GSA	4.230.418
<i>s</i>	ABA580	GSA - B.II.4.a.3) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	- 4.230.418
<i>t=r1+s</i>		Saldo altri debiti	-
	PDA121	D.III.10) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma (<i>Regione - fuori perimetro sanità</i>)	23.992

**TABELLA 3 - A.O. OSPEDALI RIUNITI MARCHE NORD:
POSIZIONI DEBITORIE E/O CREDITORIE AL 31/12/2022**

	cod mod SP	Descrizione	Totale
<i>a</i>	ABA390	B.II.2.a.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR di cui:	34.454.815
<i>a1</i>		riparto LEA	-
<i>a2</i>		quote finalizzate di Fondo indistinto	12.768.013
<i>a3</i>		quote vincolate del Fondo Sanitario	11.628.241
<i>a4</i>		Payback	10.058.562
<i>b</i>	PDA160	GSA - D.V.1.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	- 34.454.815
<i>c=a+b</i>		Saldo quota FSR	-
<i>d</i>	ABA430	B.II.2.a.7) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	5.191.604
<i>e</i>	PDA170	GSA - D.V.1.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	- 5.191.604
<i>f</i>	ABA440	B.II.2.a.8) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario	-
<i>g</i>	PDA180	GSA - D.V.1.c) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-
<i>h</i>	ABA450	B.II.2.a.9) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	400.000
<i>i</i>	PDA210	GSA - D.V.1.f) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	- 400.000
<i>l</i>	ABA460	B.II.2.a.10) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	-
<i>m</i>	PDA210	GSA - D.V.1.f) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	-
<i>n=d+e+f+g+h +i+l+m</i>		Saldo altri crediti corrente	-
	ABA690	B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici (<i>Regione - fuori perimetro sanità</i>)	21.297
<i>o</i>	ABA480	B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	13.026.970
<i>p</i>	PDA230	GSA - D.V.3) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	- 13.026.970
<i>q=o+p</i>		Saldo in conto capitale	-
	ABA690	B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici (<i>Regione - fuori perimetro sanità</i>)	300.400
<i>r1</i>	PDA080	D.III.1) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti - GSA	2.934.348
<i>s</i>	ABA580	GSA - B.II.4.a.3) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	- 2.934.348
<i>t=r1+s</i>		Saldo altri debiti	-
	PDA121	D.III.10) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma (<i>Regione - fuori perimetro sanità</i>)	15.558

**TABELLA 4 - INRCA:
POSIZIONI DEBITORIE E/O CREDITORIE AL 31/12/2022**

	cod mod SP		Totale
<i>a</i>	ABA390	B.II.2.a.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR di cui:	16.977.108
<i>a1</i>		riparto LEA	3.744.026
<i>a2</i>		quote finalizzate dl Fondo indistinto	5.246.622
<i>a3</i>		quote vincolate del Fondo Sanitario	2.587.221
<i>a4</i>		Payback	5.399.240
<i>b</i>	PDA160	GSA - D.V.1.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	- 16.977.108
<i>c=a+b</i>		Saldo quota FSR	-
<i>d</i>	ABA430	B.II.2.a.7) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	971.291
<i>e</i>	PDA170	GSA - D.V.1.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	- 971.291
<i>f</i>	ABA440	B.II.2.a.8) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-
<i>g</i>	PDA180	GSA - D.V.1.c) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-
<i>h</i>	ABA450	B.II.2.a.9) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	-
<i>i</i>	PDA210	GSA - D.V.1.f) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	-
<i>l</i>	ABA460	B.II.2.a.10) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	-
<i>m</i>	PDA210	GSA - D.V.1.f) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	-
<i>n=d+e+f+g+h +i+l+m</i>		Saldo altri crediti corrente	-
	ABA690	B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici (<i>Regione - fuori perimetro sanità</i>)	37.379
<i>o</i>	ABA480	B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	4.723.680
<i>p</i>	PDA230	GSA - D.V.3) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	- 4.723.680
<i>q=o+p</i>		Saldo in conto capitale	-
	ABA690	B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici (<i>Regione - fuori perimetro sanità</i>)	-
<i>r1</i>	PDA080	D.III.1) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti - GSA	-
<i>s</i>	ABA580	GSA - B.II.4.a.3) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	-
<i>t=r1+s</i>		Saldo altri debiti	-
	PDA121	D.III.10) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma (<i>Regione - fuori perimetro sanità</i>)	1.710.000