

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

Oggetto: Disposizioni per la redazione del Bilancio d'esercizio 2023 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 il 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 i motivi riportati nel predetto documento istruttorio e che vengono condivisi, di deliberare in merito;

VISTA l'attestazione della copertura finanziaria, nonché il d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i. in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio;

VISTA la proposta ed il parere congiunti 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 luglio 2021, n. 18;

VISTO l'articolo 28 dello Statuto della Regione;

Con la votazione, resa in forma palese, riportata nell'allegato "Verbale di seduta"

DELIBERA

1. di approvare le disposizioni per la redazione del Bilancio d'esercizio 2023 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 che costituiscono parte integrante della presente deliberazione;
2. di destinare al finanziamento degli investimenti 2023 l'utile 2016-2020 della GSA per complessivi Euro 1.269.669,97, come definito nell'Allegato A;
3. di destinare al finanziamento degli investimenti 2023 le ulteriori risorse per complessivi Euro 12.578.930,03, come definito nell'Allegato A;
4. di rifinanziare alla spesa corrente, per Euro 13.848.600,00, i contributi in c/esercizio destinati agli investimenti a valere sul Fondo sanitario indistinto assegnati con DGR n. 2073/2023;
5. di stabilire che la copertura finanziaria complessiva di Euro 84.217.174,27 derivante dalla presente deliberazione è garantita, come specificato nel documento istruttorio e nell'attestazione di copertura finanziaria:



DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

- per Euro 3.501.131,30 dalle disponibilità del Bilancio 2024/2026, annualità 2024, a valere sui capitoli 2130111212, 2130111213 e 2130111214 relativi alle risorse del ripiano dei tetti di spesa dei dispositivi medici - ai sensi dell'art. 9 ter, c.9 bis del D.L. 78/2015;
- per Euro 64.160.798,27 dalle disponibilità del Bilancio 2024/2026, esercizio 2024, a valere sui residui da stanziamento 2023 dei capitoli 2130110792, 2130110793, 2130110948 e 2130110947 relativi al Fondo Sanitario Indistinto 2023;
- per Euro 616.539,52 dalle disponibilità del Bilancio 2024/2026, esercizio 2024, a valere sul residuo da stanziamento dei capitoli 2130110160, 2130110196, 2130110197 relativi al payback per il superamento del tetto della spesa farmaceutica;
- per Euro 2.090.105,18 dalle disponibilità del Bilancio 2024/2026, esercizio 2024, a valere sul residuo da stanziamento 2023 del capitolo 2130111096 relativo all'ulteriore payback sulla spesa farmaceutica;
- per Euro 1.269.669,97 dalle disponibilità del Bilancio 2024/2026, esercizio 2024, a valere sui residui da stanziamento dei capitoli 2130110630 e 2130120046;
- per Euro 12.578.930,03 dalle disponibilità del Bilancio 2024/2026, esercizio 2024, a valere sui residui da stanziamento del capitolo 2130520429;

Trattasi di risorse afferenti capitoli del perimetro sanitario per i quali si applica il titolo II del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. Tali risorse risultano coerenti, quanto alla natura della spesa, con le finalità di utilizzo previste dal presente atto, fatte salve le variazioni finanziarie necessarie alla puntuale identificazione della spesa in base ai livelli di articolazione del Piano dei conti integrato di cui al D. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i./siope.

6. di demandare al Direttore del Dipartimento Programmazione integrata, UE e risorse finanziarie, umane e strumentali, al Direttore del Dipartimento Salute e alle strutture competenti per materia gli adempimenti necessari all'attuazione della presente deliberazione;
7. di autorizzare il Direttore del Dipartimento Programmazione integrata, UE e risorse finanziarie, umane e strumentali alla regolazione contabile conseguente alla destinazione dell'utile di cui al precedente punto 3.;

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

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



DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

DOCUMENTO ISTRUTTORIO

(normativa di riferimento)

D.Lgs. n. 502 del 30/12/1992 e s.m.e i.- Riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell'art.1 della legge 23 ottobre 1992, n. 421 e s.m.i.;

L.R. n. 47 del 19/11/1996 - Norme in materia di programmazione, contabilità e controllo delle Aziende Sanitarie e s.m.i.;

Deliberazione del Consiglio Regionale del 30/11/1999 n. 277 – Criteri di ripartizione della quota del fondo sanitario nazionale di parte corrente per il finanziamento della spesa sanitaria erogata dalle Aziende Unità Sanitarie Locali, dalle Aziende Ospedaliere e dall'INRCA, nonché quella di competenza della Regione – anno 1999;

Decreto Legislativo n. 68 del 06/05/2011 - Disposizioni in materia di autonomia di entrata delle regioni a statuto ordinario e delle province, nonché di determinazione dei costi e dei fabbisogni standard nel settore sanitario;

Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 - 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;

Decreto del Ministero della Salute del 24/05/2019 “Adozione nuovi modelli di rilevazione economica Conto economico (CE), Stato Patrimoniale (SP) dei costi dei Livelli essenziali di assistenza (LA) e Conto del Presidio (CP) degli enti del Servizio sanitario nazionale (SSN)” – G.U. n. 147 del 25/06/2019;

Decreto del dirigente del Servizio Sanità n. 42 del 26/11/2019 – Piano dei conti unico integrato del SSR – Integrazioni;

L.R. 19 del 08/08/2022 – Organizzazione del servizio sanitario regionale;

DGR n. 1634 del 13/11/2023: D. Lgs. 171/2016 e L. R. 19/2022 - Definizione degli obiettivi degli Enti del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2023 e approvazione dei criteri relativi alla procedura di valutazione dei risultati conseguiti dai Direttori Generali degli Enti del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2023;

DGR n. 2061 del 28/12/2023: Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza Missione 6 Componente 1 Investimento 1.2.1 “Casa come primo luogo di cura e telemedicina – Assistenza domiciliare”: delega alle Aziende Sanitarie Territoriali per l'attuazione dei target intermedi e finale con riparto e assegnazione delle risorse

DGR n. 2073 del 28/12/2023: L.R. n. 19 del 08/08/2022 - Disposizioni agli Enti del SSR per la redazione del Bilancio Preventivo Economico 2023 e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2023-2025;

L.R. n. 26 del 28/12/2023, concernente “Bilancio di previsione 2024/2026”;



DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

DGR n. 2071 del 28/12/2023 - “Attuazione della deliberazione legislativa “Bilancio di previsione 2024 - 2026” approvata nella seduta dell’Assemblea legislativa regionale n. 139 del 22 dicembre 2023. Documento Tecnico di Accompagnamento del triennio 2024- 2026”;

DGR n. 2072 del 28/12/2023 - “Attuazione della deliberazione legislativa “Bilancio di previsione 2024 - 2026” approvata nella seduta dell’Assemblea legislativa regionale n. 139 del 22 dicembre 2023”. Bilancio finanziario gestionale del triennio 2024-2026;

Decreto n. 9/SPU del 29/03/2024 - DD 15/SPU/2023 - Screening per l’eliminazione del virus epatite C (HCV) assegnazione fondi aa.ss.tt.;

Decreto n. 7/RAO del 30/04/2024 – D.M. 30/09/2022 - DGR n. 1512 del 21/11/2022 - Test Next Generation Sequencing (NGS) nei pazienti con carcinoma non a piccole cellule non squamoso metastatico del polmone; Impegno e liquidazione a favore di Azienda Ospedaliero Universitaria delle Marche € 38.741,96 capitolo 2130210219. Bilancio 2024-2026, Esercizio 2024;

Decreto n. 74/AUA del 25/03/2024 - D.Lgs. n.109 del 16/07/2012 – spese per l’assistenza sanitaria agli stranieri connessa alla procedura di emersione dei rapporti lavoro irregolari ex art. 5 D. Lgs. n.109/2012 – accertamento di entrata di € 6.672.175,24 sul capitolo n. 1201010132, impegno e liquidazione sul capitolo di spesa 2130110211 di € 6.672.175,24 - bilancio 2024-2026, annualità 2024;

Decreto n. 173/BRF del 04/03/2024 - D.Lgs. 118/2011- Determinazione delle somme da conservarsi nel conto dei residui attivi dell’esercizio 2023 relativi ai capitoli assegnati alla Struttura DIPARTIMENTO PROGRAMMAZIONE INTEGRATA, UE E RISORSE FINANZIARIE, UMANE E STRUMENTALI (competenza propria del bilancio 2023/2025 annualità 2023/residui provenienti dagli esercizi pregressi).

Decreto n. 209/BRF del 11/03/2024 - D.Lgs. 118/2011 - Determinazione delle somme da conservarsi nel conto dei residui passivi dell’esercizio 2023 relativi a capitoli assegnati alla Strutture Settore Risorse umane e formazione (competenza propria del bilancio 2023/2025 annualità 2023/residui provenienti dagli esercizi pregressi).

Decreto n. 215/BRF del 11/03/2024 - D.Lgs. 118/2011 - Determinazione delle somme da conservarsi nel conto dei residui passivi dell’esercizio 2023 relativi a capitoli assegnati alla Strutture Settore Risorse umane e formazione (competenza propria del bilancio 2023/2025 annualità 2023/residui provenienti dagli esercizi pregressi).

Decreto n. 225/BRF del 12/03/2024- D.Lgs. 118/2011 - Determinazione delle somme da conservarsi nel conto dei residui passivi dell’esercizio 2023 relativi a capitoli assegnati alla Strutture Settore Contrasto al disagio (competenza propria del bilancio 2023/2025 annualità 2023/residui provenienti dagli esercizi pregressi).

Decreto n. 221/BRF del 12/03/2024 - D.Lgs. 118/2011 - Determinazione delle somme da conservarsi nel conto dei residui passivi dell’esercizio 2023 relativi a capitoli assegnati alla Strutture DIPARTIMENTO PROGRAMMAZIONE INTEGRATA, UE E RISORSE FINANZIARIE, UMANE E STRUMENTALI (competenza propria del bilancio 2023/2025 annualità 2023/residui provenienti dagli esercizi pregressi).

Decreto n. 243/BRF del 14/03/2024 - D.Lgs. 118/2011 - Determinazione delle somme da conservarsi nel conto dei residui passivi dell’esercizio 2023 relativi a capitoli assegnati alla Strutture DIPARTIMENTO PROGRAMMAZIONE INTEGRATA, UE E RISORSE FINANZIARIE,



DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

UMANE E STRUMENTALI (competenza propria del bilancio 2023/2025 annualità 2023/residui provenienti dagli esercizi pregressi);

Decreto n. 250/BRF del 15/03/2024 - D.Lgs. 118/2011 - Determinazione delle somme da conservarsi nel conto dei residui passivi dell'esercizio 2023 relativi a capitoli assegnati alla Strutture Settore Risorse umane e formazione (competenza propria del bilancio 2023/2025 annualità 2023/residui provenienti dagli esercizi pregressi).

Decreto n. 266/BRF del 19/03/2024 - D.Lgs. 118/2011 - Determinazione delle somme da conservarsi nel conto dei residui passivi dell'esercizio 2023 relativi a capitoli assegnati alla Strutture DIPARTIMENTO SALUTE (competenza propria del bilancio 2023/2025 annualità 2023/residui provenienti dagli esercizi pregressi).

Decreto n. 272/BRF del 21/03/2024 - D.Lgs. 118/2011 - Determinazione delle somme da conservarsi nel conto dei residui passivi dell'esercizio 2023 relativi a capitoli assegnati alla Strutture DIPARTIMENTO SALUTE (competenza propria del bilancio 2023/2025 annualità 2023/residui provenienti dagli esercizi pregressi).

Decreto n. 278/BRF del 22/03/2024 - D.Lgs. 118/2011 - Determinazione delle somme da conservarsi nel conto dei residui passivi dell'esercizio 2023 relativi a capitoli assegnati alla Strutture DIPARTIMENTO SALUTE (competenza propria del bilancio 2023/2025 annualità 2023/residui provenienti dagli esercizi pregressi).

Intesa Governo- Regioni n. 68/CSR del 18 aprile 2024 - Parere, sullo schema di decreto del Ministro del lavoro e delle politiche sociali, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, concernente il riparto tra le Regioni delle somme destinate al finanziamento del Servizio sanitario nazionale, ai sensi dell'articolo 103, comma 24, del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77 (annualità 2023)

DGR n. 632 del 29/04/2024 - L.R. N. 47/1996 e s.m.i. – Proroga del termine per l'adozione del bilancio di esercizio 2023 degli Enti del SSR;

Nota dell'Agenzia Regionale Sanitaria (ARS) prot. 10446 del 28/05/2023 avente ad oggetto "Fondo per l'implementazione e l'ammodernamento delle infrastrutture tecnologiche legate ai sistemi di prenotazione elettronica per l'accesso alle strutture sanitarie (articolo 1, comma 510, Legge 30 dicembre 2018, n.145), ripartito con Intesa n. 151/CSR del 01/08/20219";

Nota dell'Agenzia Regionale Sanitaria (ARS) prot. 10449 del 28/05/2023 avente ad oggetto "applicazione sistema di finanziamento alle aziende sanitarie e comunicazione dati di attività sanitaria a consuntivo ai fini della formazione del bilancio di esercizio 2023";

Decreto n. 115/AUA del 29/05/2024 - D.Lgs. n.109 del 16/07/2012 – Spese per l'assistenza sanitaria agli stranieri connessa alla procedura di emersione dei rapporti lavoro irregolari ex art. 5 d. lgs. n.109/2012 – accertamento di entrata di € 4.974.200,00 sul capitolo n. 1201010132 e di impegno sul capitolo di spesa 2130110211 di € 4.974.200,00 - bilancio 2024-2026, annualità 2024;

Codice Civile e Principi Contabili Nazionali (OIC).



DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

(Motivazione)

Premesso che:

- Il Titolo II del decreto legislativo n. 118 del 23 giugno 2011 disciplina i principi contabili generali e applicati per il settore sanitario e definisce i nuovi schemi di bilancio per gli enti del SSN;
- Con Decreto del Ministero della Salute del 24/05/2019 sono stati adottati i nuovi modelli di rilevazione del conto economico (CE), dello stato patrimoniale (SP) dei costi dei Livelli essenziali di assistenza (LA) e Conto del Presidio (CP) degli enti del Servizio sanitario nazionale (SSN), e con DDS n. 42 del 26/11/2019 è stato conseguentemente adeguato il piano dei conti unico integrato del SSR;
- Con L.R. n. 19 del 08/08/2022, art. 20, concernente la organizzazione del Servizio Sanitario Regionale, è previsto che la Giunta regionale “assegna le risorse destinate al finanziamento del servizio sanitario regionale ai sensi della normativa vigente che stabilisce la quota riservata alla Regione per l’esercizio delle attività di competenza delle strutture regionali”;
- La Giunta regionale, con DGR n. 632 del 29/04/2024, ha autorizzato il differimento del termine per l’adozione del bilancio di esercizio dell’anno 2023 degli Enti del SSR al 31 maggio 2024;
- Con nota prot. PEC n. 10449 del 28/05/2024, il Direttore dell’Agenzia Regionale Sanitaria (ARS) ha trasmesso i dati relativi al riparto tra gli Enti del SSR del Fondo sanitario indistinto destinato al finanziamento dei Livelli essenziali di assistenza per l’anno 2023;
- Con nota PEC prot. n. 10446 del 28/05/2024, il Direttore dell’Agenzia Regionale Sanitaria (ARS) ha comunicato che le risorse del Fondo per l’implementazione e l’ammodernamento delle infrastrutture tecnologiche legate ai sistemi di prenotazione elettronica per l’accesso alle strutture sanitarie (articolo 1, comma 510, Legge 30 dicembre 2018, n.145), ripartito con Intesa n. 151/CSR del 01/08/2019, sono state completamente incassate e gli obiettivi completamente raggiunti; pertanto le risorse disponibili nel bilancio regionale, pari ad Euro 12.578.930,03, possono essere utilizzate per il finanziamento di ulteriori spese d’investimento degli Enti del SSR;
- Con riferimento ai rimborsi da aziende farmaceutiche per ulteriori meccanismi di payback (ai sensi della L. 296/2007 e del DL 78/2010), nel 2023 sono stati incassati Euro 2.090.105,18, non ancora assegnati agli Enti del SSR. Oltre a ciò residuano payback per il superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera, relativi agli anni prececenti, non ancora assegnati agli Enti del SSR, per Euro 616.539,53. Il dirigente del Settore Assistenza



DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

farmaceutica, protesica, dispositivi medici dell'ARS, con mail del 28/05/2024, ne ha proposto la suddivisione tra gli Enti del SSR, come riportato nell'Allegato A;

- Con riferimento al ripiano del superamento del tetto di spesa dei dispositivi medici 2015-2018, di cui all'art. 9 ter, comma 9 del D.L. 78/2015, il dirigente del Settore Assistenza farmaceutica, protesica, dispositivi medici dell'ARS, con mail del 28/05/2024, ha proposto la ripartizione di Euro 3.501.131,30 tra gli Enti del SSR, come riportato nell'Allegato A. Tale importo risulta incassato dalle aziende fornitrici nel 2023.
- In base ai dati di pre-chiusura comunicati dagli Enti del SSR, considerata la necessità di utilizzare le risorse del fondo sanitario indistinto a copertura della spesa corrente degli Enti del SSR, i contributi in c/esercizio da destinare agli investimenti 2023 di cui alla DGR n.2073/2023 possono essere sostituiti, per Euro 13.848.600,00, da contributi in conto capitale. Il finanziamento degli investimenti trova copertura a valere sulle economie, pari ad Euro 12.578.930,03, individuate con la citata nota dell'ARS prot. n. 10446 del 28/05/2024 , e sugli utili della GSA per Euro 1.269.669,97, come riportato nell'Allegato A;
- Tenuto conto di quanto sopra, e in base ai dati di pre-chiusura comunicati dagli Enti del SSR, sono assegnati i contributi per il fondo di riequilibrio 2023, come riportato nell'Allegato A;

Quanto premesso, ai sensi dell'articolo 20 della L.R. del 8 agosto 2022 n. 19, sono state elaborate le disposizioni per la redazione del Bilancio di esercizio per l'anno 2023 , comprensive dei contributi assegnati sopraelencati, 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.

La copertura finanziaria del presente atto, è garantita dalla disponibilità complessiva di Euro 84.217.174,27 del Bilancio 2024-2026, come di seguito specificati:

- per Euro 3.501.131,30 dalle disponibilità del Bilancio 2024/2026, annualità 2024, a valere per Euro 2.224.484,86 sul capitolo 2130111212, per Euro 1.165.194,60 sul capitolo 2130111213, per Euro 111.451,84 sul capitolo 2130111214, capitoli relativi alle risorse del ripiano dei tetti di spesa dei dispositivi medici - ai sensi dell'art. 9 ter, c.9 bis del D.L. 78/2015 (accertamento n. 5477/2022 assunto con DDS n. 67/SALU/2022);



DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

- per Euro 64.160.798,27 a valere sui residui da stanziamento del Fondo Sanitario Indistinto 2023, conservati con i decreti DDS n. 173/BRF/2024, DDS n. 209/BRF/2024, DDS n. 215/BRF/2024, DDS n. 225/BRF/2024, DDS n. 250/BRF/2024, DDS n. 266/BRF/2024, DDS n. 272/BRF/2024, DDS n. 278/BRF/2024, di cui: (i) Euro 18.961.335,00 res. da stanziamento sul capitolo 2130110792, n. 13561/2023 (ii) Euro 1.041.126,00 res. da stanziamento sul capitolo 2130110793, n. 13562/2023 (iii) Euro 41.485.169,41 res. da stanziamento sul capitolo 2130110948, n. 13560/2023, (iv) Euro 2.673.167,86 res. da stanziamento sul capitolo 2130110947, n. 13820/2023, 13821/2023, 13822/2023, 13823/2023, 13828/2023, 13829/2023, 13830/2023, 13836/2023, 13837/2023, 13839/2023, 13840/2023, 13840/2023, 13842/2023, 13854/2023, 13855/2023, 13856/2023, 13857/2023, 13858/2023, 13859/2023, 13860/2023, 138610/2023, 13843/2023, 13844/2023, 13845/2023, 13866/2023;
- per Euro 616.539,52 a valere sui residui da stanziamento relativi al payback per il superamento del tetto della spesa farmaceutica, conservati a residuo con DDS n. 266/BRF/2024, di cui: (i) Euro 360.750,76 res da stanziamento sul capitolo 2130110196 n. 10057/2019 e n. 13686/2022, (ii) Euro 110.122,95 res. da stanziamento sul capitolo 2130110160 n. 33358/2020, (iii) Euro 145.665,81 res. da stanziamento sul capitolo 2130110197 n. 13687/2022;
- per Euro 2.090.105,18 a valere sul residuo da stanziamento relativo all'ulteriore payback sulla spesa farmaceutica, conservato a residuo con DDS n. 266/BRF/2024 sul capitolo 2130111096, n. 13798/2023;
- per Euro 1.269.669,97 a valere sui residui da stanziamento conservati a residuo con DDS n. 173/BRF/2024 e con DDS n. 221/BRF/2024, di cui: (i) Euro 669.175,52 res. da stanziamento sul capitolo 2130110630, n. 7609/2017 e n.10186/2019, (ii) Euro 600.494,45 res. da stanziamento sul capitolo 2130120046, n. 6601/2016, 6621/2016, 10006/2018, 7528/2017, 10154/2019;
- per Euro 12.578.930,03 a valere sui residui da stanziamento conservati a residuo con DDS n. 266/BRF/2024, sul capitolo 2130520429, res. da stanziamento n. 10213/2019, 33608/2020, 17685/2021 e 13709/2022.

Trattasi di risorse coerenti, quanto alla natura della spesa, con le finalità di utilizzo previste dall'atto, fatte salve le variazioni finanziarie necessarie alla puntuale identificazione della spesa in base ai livelli di articolazione del Piano dei conti integrato di cui al D. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i./siope. Trattasi di risorse afferenti capitoli del perimetro sanitario per i quali si applica il disposto del Titolo II del D.Lgs. 118/2011.

Si propone infine di autorizzare il Direttore del Dipartimento Programmazione integrata, UE e risorse finanziarie, umane e strumentali, il Direttore del Dipartimento Salute e le strutture competenti per materia agli adempimenti necessari all'attuazione della presente deliberazione. In particolare si propone di autorizzare il Direttore del Dipartimento programmazione integrata, UE e risorse finanziarie, umane e strumentali alla regolazione contabile, conseguente alla destinazione dell'utile della GSA.



DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

(esito dell'istruttoria)

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

Attestazione della copertura finanziaria

Allegato A

Allegato B



ALLEGATO ALLA DELIBERA DI GIUNTA REGIONALE .

Allegato A - DISPOSIZIONI PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO 2023

Gli Enti del SSR devono redigere il bilancio d'esercizio per l'anno 2023 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. Le AST riportano solo i dati dell'esercizio in chiusura.

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 2023 riportati nella Tabella 1 che segue. I contributi per il finanziamento LEA 2023 prendono a riferimento la comunicazione dell'Agenzia Regionale Sanitaria prot n. 10449 del 28/05/2024. I contributi per fondo di riequilibrio 2023 tengono conto delle maggiori risorse assegnate rispetto al bilancio di previsione e dei dati di pre-chiusura comunicati dagli Enti del SSR e:

TABELLA 1 - ENTI DEL SSR: RIPARTO DEL FONDO SANITARIO INDISTINTO 2023			
	a	b	c=a+b
Enti del SSR	Contributi per Livelli Essenziali di Assistenza	Contributi per fondo di riequilibrio	Totale Contributi
A.O.U. delle Marche	290.528.107,18	76.254.763,52	366.782.870,70
Inrca	50.503.484,21	33.418.839,56	83.922.323,77
AST Pesaro Urbino	550.865.351,27	24.696.851,63	575.562.202,89
AST Ancona	613.959.060,39	98.807.099,18	712.766.159,57
AST Macerata	516.163.508,14	843.021,05	517.006.529,19
AST Fermo	239.379.840,89	8.984.719,00	248.364.559,89
AST Ascoli Piceno	356.726.271,94	15.082.844,44	371.809.116,39
Totale	2.618.125.624,02	258.088.138,38	2.876.213.762,40
<i>Nota: i contributi per LEA 2023 prendono a riferimento la comunicazione dell'ARS prot. n. 10449</i>			

Le posizioni creditorie/debitorie degli Enti del SSR relativamente al riparto del Fondo Sanitario Indistinto 2023 sono riportate nella Tabella 2 che segue, e sono determinate tenendo conto degli acconti erogati nel corso dell'anno 2023.

TABELLA 2 - ENTI DEL SSR: POSIZIONI CREDITORIE/DEBITORIE RELATIVE AL RIPARTO DEL FONDO SANITARIO INDISTINTO 2023						
Enti del SSR	Totale Contributi	Acconti 2023 su capitoli Lea	Acconti 2023 su capitoli riequilibrio	Totale acconti	Posizione a debito della Regione nei confronti degli Enti del SSR (rispetto agli acconti 2023)	Posizione a credito della Regione nei confronti degli Enti del SSR (rispetto agli acconti 2023)
	c	1	2	3=1+2	4= c-3	5=c-3
A.O.U. delle Marche	366.782.870,70	325.000.000,00	48.038.665,00	373.038.665,00	-	6.255.794,30
Inrca	83.922.323,77	60.000.000,00	22.958.874,00	82.958.874,00	963.449,77	-
AST Pesaro Urbino	575.562.202,89	554.144.782,00		554.144.782,00	21.417.420,89	-
AST Ancona	712.766.159,57	685.554.971,00		685.554.971,00	27.211.188,57	-
AST Macerata	517.006.529,19	512.913.571,00		512.913.571,00	4.092.958,19	-
AST Fermo	248.364.559,89	223.469.375,09	19.222.081,55	242.691.456,64	5.673.103,25	-
AST Ascoli Piceno	371.809.116,39	319.804.408,00	44.120.286,00	363.924.694,00	7.884.422,39	-
Totale	2.876.213.762,40	2.680.887.107,09	134.339.906,55	2.815.227.013,64	67.242.543,06	- 6.255.794,30

L'onere complessivo di Euro 67.242.543,06 (colonna 4 della Tabella 2) fa carico, per Euro 60.986.748,76, sui residui da stanziamento del bilancio 2024-2026, esercizio 2024, conservati ai sensi dell'art. 30 della L.R. 37/2014 e s.m.i. con DDS n. 173/BRF/2024, in particolare per: i) Euro 18.961.335,00, residui da stanziamento 2023 sul capitolo 2130110792, ii) Euro 1.041.126,00, residui da stanziamento 2023 sul capitolo 2130110793 e ii) Euro 40.984.287,76, residui da stanziamento 2023 sul capitolo 2130110948. La quota residua di Euro 6.255.794,30 sarà trasferita successivamente al recupero degli acconti erogati in eccedenza rispetto al riparto del Fondo Sanitario (importi della colonna 5 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 degli Enti del SSR; (ii) il recupero degli acconti erogati in eccedenza all' AOU delle Marche, 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 2023. I proventi per mobilità interregionale sono complessivamente pari a Euro 112.620.277,40, i costi per mobilità interregionale sono complessivamente pari a Euro 155.637.226,18. La suddivisione per Ente del SSR è riportata nella nota prot n. 10449/ARS/2024.

La GSA registra ricavi per Euro 3.174.049,51 a titolo di differenziale del saldo di mobilità interregionale tra i dati registrati dagli Enti del SSR e quelli dell'Intesa n. 262/CSR/2023.

È riconosciuto alle AST il contributo aggiuntivo complessivamente pari a Euro 3.174.049,51, a copertura del peggioramento del saldo di mobilità rispetto ai dati dell'Intesa n. 262/CSR/2023 (da registrare alla voce CE AA0831), secondo gli importi di seguito indicati:

- AST di Pesaro Urbino: Euro 334.393,01
- AST di Ancona: Euro 639.813,64
- AST di Fermo: Euro 431.297,47
- AST di Ascoli Piceno: Euro 1.768.545,39

L'onere fa carico sui residui da stanziamento del bilancio 2024-2026, annualità 2024: (i) per Euro 500.881,65 sul residuo da stanziamento n. 13560/2023 del capitolo 2130110948, conservato ai sensi dell'art. 30 della L.R. 37/2014 e s.m.e i., con DDS n. 173/BRF/2024, (ii) per Euro 2.673.167,86 sui residui da stanziamento del capitolo 2130110949, conservati ai sensi dell'art. 30 della L.R. 37/2014 e s.m.e i., con DDS n. 209/BRF/2024, 215/BRF/2024, 225/BRF/2024, 250/BRF/2024, 266/BRF/2024, 272/BRF/2024, 278/BRF/2024. Si demanda l'assunzione dell'impegno di spesa al direttore del Dipartimento Programmazione integrata, UE e risorse finanziarie, umane e strumentali.

- c) Gli Enti del SSR iscrivono i contributi da Regione per quota FS regionale vincolato 2023 (voce CE AA0040) in base ai decreti di impegno di seguito specificati: DDS n. 48/AST/2023, DDS n. 49/AST/2023, DDS n. 50/AST/2023, DDS n. 56/AST/2023, DDS n. 39/SISS/2023, DDS n. 40/SISS/2023, DDS n. 41/SISS/2023, DDS n. 149/ASF/2023, DDS n. 145/ASF/2023, DDS n. 89/SRU/2023, DDS n. 38/SPU/2023 e DDS n. 115/AUA/2024.
- d) 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. 154/ASF/2022, come rimodulato con DDS n. 12/ASF/2024.

Ad integrazione, sono riconosciuti agli Enti del SSR ulteriori risorse derivanti da payback per il superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera degli anni precedenti (da registrare alla voce CE AA0831), per complessivi Euro 616.539,52, secondo gli importi di seguito indicati:

- AST di Pesaro Urbino: Euro 131.217,36
- AST di Ancona: Euro 141.704,03
- AST di Macerata: Euro 114.550,86
- AST di Fermo: 54.663,81
- AST di Ascoli Piceno: Euro 81.922,53
- AOU delle Marche: Euro 86.315,53
- INRCA: Euro 6.165,40

L'onere fa carico sui residui da stanziamento del bilancio 2024-2026, annualità 2024: (i) per Euro 360.750,76 sui residui da stanziamento del capitolo 2130110196, conservati ai sensi dell'art. 30 della L.R. 37/2014 e s.m.e i., con DDS n. 266/BRF/2024, (ii) per Euro 110.122,95 sul residuo da stanziamento del capitolo 2130110160, conservato ai sensi dell'art. 30 della L.R. 37/2014 e s.m.e i., con DDS n. 266/BRF/2024, (iii) per Euro 145.665,81 sul residuo da stanziamento del capitolo 2130110197, conservato ai sensi dell'art. 30 della L.R. 37/2014 e s.m.e i., con DDS n. 266/BRF/2024. Si demanda l'assunzione degli impegni di spesa al dirigente del Settore Assistenza farmaceutica, protesica, dispositivi medici dell'ARS.

- e) Gli Enti del SSR iscrivono i rimborsi da aziende farmaceutiche per ulteriori meccanismi (ai sensi della L. 296/2007 e del DL 78/2010) (voce CE AA0920) in base al decreto DDS n. 153/ASF/2023.

Ad integrazione, sono riconosciuti gli Enti del SSR ulteriori rimborsi dell'anno 2023 da aziende farmaceutiche (voce CE AA0920), per complessivi Euro 2.090.105,18, secondo gli importi di seguito indicati:

- AST di Pesaro Urbino: Euro 451.372,46
- AST di Ancona: Euro 487.445,44
- AST di Macerata: Euro 394.041,63
- AST di Fermo: 188.037,18
- AST di Ascoli Piceno: Euro 281.804,00 ...
- AOU delle Marche: Euro 222.085,27
- INRCA: Euro 65.319,20

L'onere fa carico per Euro 2.090.105,18 sul residuo da stanziamento n. 13798/2023 del capitolo 2130111096 del bilancio 2024-2026, esercizio 2024, conservato ai sensi dell'art. 30 della L.R. 37/2014 e s.m.e i., con DDS n. 266/BRF/2024. Si demanda

l'assunzione degli impegni di spesa al dirigente del Settore Assistenza farmaceutica, protesica, dispositivi medici dell'ARS.

f) Con riferimento al ripiano del superamento del tetto di spesa dei dispositivi medici 2015-2018, di cui all'art. 9 ter, comma 9 del D.L. 78/2015, sono riconosciuti agli Enti del SSR contributi, per complessivi Euro 3.501.131,30 (da registrare alla voce CE AA0831), secondo gli importi di seguito indicati:

- AST di Pesaro Urbino: Euro 621.337,27
- AST di Ancona: Euro 554.832,39
- AST di Macerata: Euro 455.997,28
- AST di Fermo: Euro 212.010,84
- AST di Ascoli Piceno: Euro 380.307,08
- AOU delle Marche: Euro 1.165.194,60
- INRCA: Euro 111.451,84

L'onere fa carico sulla disponibilità del bilancio 2024-2026, annualità 2024, per: (i) Euro 2.224.484,86. sul capitolo 213011212, (ii) per Euro 1.165.194,60 sul capitolo 213011213, (iii) Euro 111.451,84 sul capitolo 213011214. Si demanda l'assunzione degli impegni di spesa al dirigente del Settore Assistenza farmaceutica, protesica, dispositivi medici dell'ARS.

g) 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.

h) Con riferimento ai contributi per l'assistenza dei rifugiati ucraini, di cui alla Ordinanza OCDPC n. 881 del 29/03/2022, assegnati con i DDS n. 34/AST/2022 e n. 40/AST/2022 ed accantonati a quote inutilizzate dall'AST Ancona complessivamente per Euro 3.695.136,82, gli Enti del SSR hanno rendicontato i costi sostenuti nel 2023 secondo il modello ministeriale. I costi rendicontati sono i seguenti:

- AST di Pesaro Urbino: Euro 349.692,00
- AST di Ancona: Euro 467.069,00
- AST di Macerata: Euro 357.178,00
- AST di Fermo: Euro 263.089,00
- AST di Ascoli Piceno: Euro 229.024,00
- AOU delle Marche Euro 343.266,00
- INRCA Euro 16.925,00

L'AST di Ancona provvede pertanto a trasferire, per pari importo, il fondo quote inutilizzate (voce PBA170) agli Enti del SSR ciascuno per quanto rendicontato. Gli Enti del SSR registrano il contributo a ricavo (voce AA0290) con la corrispondente riduzione del fondo quote inutilizzate.

i) I contributi in c/esercizio per investimenti finanziati con risorse del fondo sanitario indistinto di cui alla DGR n. 2073/2023, e impegnati con DDS n. 1/HTA/2023, sono sostituiti, per complessivi Euro 13.848.600,00, da contributi in conto capitale a valere sulle economie segnalate con nota dell'ARS prot. n. 10446/2024, e sugli utili della GSA, secondo gli importi di seguito indicati:

- AST di Macerata: Euro 3.585.469,37
- AST di Fermo: 2.112.467,00
- AST di Ascoli Piceno: Euro 3.210.223,00
- AOU delle Marche Euro 3.179.507,43
- INRCA Euro 1.760.933,20

L'onere fa carico sui residui da stanziamento del bilancio 2024-2026, annualità 2024: (i) per Euro 669.175,52 sui residui da stanziamento del capitolo 2130110630, conservati ai sensi dell'art. 30 della L.R. 37/2014 e s.m.e i., con DDS n. 173/BRF/2024, (ii) per Euro 600.494,45 sui residui da stanziamento del capitolo 2130120046 del bilancio 2024-2026, esercizio 2024, conservato ai sensi dell'art. 30 della L.R. 37/2014 e s.m.e i., con DDS n. 221/BRF/2024, (iii) per Euro 12.578.930,03 sui residui da stanziamento del capitolo 2130120429 del bilancio 2024-2026, esercizio 2024, conservati ai sensi dell'art. 30 della L.R. 37/2014 e s.m.e i., con DDS n. 266/BRF/2024. Si demanda l'assunzione dell'impegno di spesa al dirigente del Settore HTA, tecnologie biomediche e sistemi informativi dell'ARS.

I contributi in c/esercizio per investimenti finanziati con risorse del fondo sanitario indistinto, per complessivi Euro 13.848.600,00, di cui alla DGR n. 2073/2023, e impegnati con DDS n. 1/HTA/2023, sono rifinalizzati al finanziamento indistinto della spesa corrente, e pertanto vanno riclassificati alla voce AA0031, secondo i suindicati importi.

j) Gli eventuali investimenti 2023 effettuati dagli Enti del SSR eccedenti i contributi in c/esercizio a valere sul fondo sanitario indistinto di cui alla DGR n. 2073/2023 e impegnati con DDS n. 1/HTA/2023, come rideterminati in base al precedente punto i), 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 2023 di beni non coperti da riserva. Di tale specifico utilizzo dovrà essere data evidenza nella nota integrativa di bilancio.

k) 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.

- l) 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”*.
- m) Gli accantonamenti al fondo oneri per rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato sono calcolati nelle modalità seguenti:

per il personale della dirigenza medica e della dirigenza sanitaria devono essere accantonati alle rispettive voci BA2860 e BA2870 gli oneri per l’anno 2023 del CCNL 2019-2021.

Tra i costi del personale devono trovare iscrizione:

- la percentuale dello 0,70% per IVC 2019-2021 a regime e la percentuale dello 0,50% per IVC 2023 del triennio 2022-2024 ai sensi dell’articolo 1, comma 610, della legge n. 234/2021;
- la percentuale dell’1,5% prevista per il solo anno 2023 ex articolo 1, comma 330, della legge n. 197/2022.

per il personale della dirigenza non sanitaria gli accantonamenti per il triennio contrattuale 2019-2021 sono calcolati a partire da quanto disposto dall’articolo 1, comma 440, della legge n. 145/2018, dall’articolo 1, comma 127, della legge n. 160/2019, dall’articolo 1, commi 869 e 959, della legge n. 178/2020.

Tra i costi del personale devono essere iscritti:

- la percentuale dello 0,70% per IVC 2019-2021 a regime e la percentuale dello 0,50% per IVC 2023;
- la percentuale dell’1,5% prevista per il solo anno 2023 ex articolo 1, comma 330, della legge n. 197/2022.

il valore atteso degli accantonamenti 2023 è dato dalla seguente formula:

voce CE 2023 BA2870 “Acc. Rinnovi contratt. dirigenza non sanitaria:

$3,08\% * [\text{COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2240 “COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE RUOLO PROFESSIONALE”} + 3,48\% * \text{COSTO CE CONSUNTIVO 2015 VOCE BA2240 “COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE RUOLO PROFESSIONALE”}] + 3,08\% * [\text{COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2330 “COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE RUOLO TECNICO”} + 3,48\% * \text{COSTO CE CONSUNTIVO 2015 VOCE BA2330 “COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE RUOLO TECNICO”}] + 3,08\% * [\text{COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2420 “COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE RUOLO AMMINISTRATIVO”} + 3,48\% * \text{COSTO CE CONSUNTIVO 2015 VOCE BA2420 “COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE RUOLO AMMINISTRATIVO”}]$

per il personale del comparto, non sono previsti accantonamenti.

Tra i costi del personale devono essere iscritti:

- gli oneri della legge n. 234/2021, articolo 1, comma 604 (0,22%) e comma 612 (0,55%) secondo le indicazioni previste dalla DGR 775 del 20/05/2024, nonché l'indennità di PS (comma 293);
- 0,50% per IVC 2023;
- la percentuale dell'1,5% prevista per il solo anno 2023 ex articolo 1, comma 330, della legge n. 197/2022.

Per il personale convenzionato (medici di base, pediatri di libera scelta, Sumai e altri convenzionati), per il triennio 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.

Il valore atteso degli accantonamenti 2023 è dato dalle seguenti formule:

Voce CE 2023 BA2840 “Accantonamento rinnovo convenzioni MMG/PLS/MCA” = 3,78%*
 $[(COSTO\ CE\ CONSUNTIVO\ 2018\ VOCE\ BA0420\ “DA\ CONVENZIONE”) + 3,48\% * (COSTO\ CE\ CONSUNTIVO\ 2015\ VOCE\ BA0420\ “DA\ CONVENZIONE”) + 0,75\% * COSTO\ CE\ CONSUNTIVO\ 2010\ VOCE\ B02015\ “DA\ CONVENZIONE”)] + 0,50\% * [(COSTO\ CE\ CONSUNTIVO\ 2021\ VOCE\ BA0420\ “DA\ CONVENZIONE”) + 3,78\% * [(COSTO\ CE\ CONSUNTIVO\ 2018\ VOCE\ BA0420\ “DA\ CONVENZIONE”) + 3,48\% * (COSTO\ CE\ CONSUNTIVO\ 2015\ VOCE\ BA0420\ “DA\ CONVENZIONE”) + 0,75\% * COSTO\ CE\ CONSUNTIVO\ 2010\ VOCE\ B02015\ “DA\ CONVENZIONE”)]]$

Voce CE 2023 BA2850 “Accantonamento rinnovo convenzioni Sumai” = 3,78%*
 $[(COSTO\ CE\ CONSUNTIVO\ 2018\ VOCE\ BA0570\ “DA\ PRIVATO - MEDICI\ SUMAI”) + 3,48\% * (COSTO\ CE\ CONSUNTIVO\ 2015\ VOCE\ BA0570\ “DA\ PRIVATO - MEDICI\ SUMAI”) + 0,75\% * COSTO\ CE\ CONSUNTIVO\ 2010\ VOCE\ B02090\ “DA\ PRIVATO-MEDICI\ SUMAI”)] + 0,50\% * [(COSTO\ CE\ CONSUNTIVO\ 2021\ VOCE\ BA0570\ “DA\ PRIVATO - MEDICI\ SUMAI”) + 3,78\% * [(COSTO\ CE\ CONSUNTIVO\ 2018\ VOCE\ BA0570\ “DA\ PRIVATO - MEDICI\ SUMAI”) + 3,48\% * (COSTO\ CE\ CONSUNTIVO\ 2015\ VOCE\ BA0570\ “DA\ PRIVATO - MEDICI\ SUMAI”) + 0,75\% * COSTO\ CE\ CONSUNTIVO\ 2010\ VOCE\ B02090\ “DA\ PRIVATO-MEDICI\ SUMAI”)]]$

n) Relativamente agli oneri per l'indennità di PS di cui alla legge 234/2021, articolo 1, comma 293 gli Enti del SSR devono accantonare alla voce BA2860 i seguenti importi netti, stabiliti con verbale di intesa siglato in data 17/05/2024, a cui vanno aggiunti gli oneri riflessi:

• AST Pesaro Urbino	Euro	186.399,48
• AST Ancona	Euro	229.414,74
• AST Macerata	Euro	152.943,16
• AST Fermo	Euro	47.794,74
• AST Ascoli Piceno	Euro	167.281,58
• AOU delle Marche	Euro	281.988,96
• INRCA	Euro	81.251,06

o) 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.

p) 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.

q) 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.

r) 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.

s) Gli Enti del SSR devono adottare il bilancio d'esercizio entro il 31/05/2024 e trasmetterlo al Dipartimento Salute entro quindici giorni dall'adozione, corredato di Relazione del Collegio Sindacale.

I file relativi al Bilancio d'esercizio 2023 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.

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 31/12/2023 comunicate dagli Enti del SSR con i dati del bilancio regionale relativi a (i) residui passivi e residui perenti determinati alla chiusura del 2023 e (ii) impegni/stanziamenti della gestione 2023 che sono stati registrati e/o che verranno registrati, sulla base di obbligazioni già assunte dalla Regione nell'anno 2023.

Gli Enti del SSR hanno confermato le proprie posizioni creditorie e/o debitorie nei confronti della Regione al 31/12/2023, con il dettaglio per anno di formazione.

Nelle Tabelle 1, 2, 3, 4, 5, 6 e 7 che seguono, vengono riportate le posizioni debitorie e/o creditorie della Regione nei confronti degli Enti del SSR maturate fino al 31/12/2023, 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 2023 che la Regione vanta verso l'Azienda ospedaliero-universitaria delle Marche gli stessi saranno estinti con modalità compensativa con gli acconti mensili da erogare a valere sul Fondo Sanitario Regionale.

**TABELLA 1 - AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA DELLE MARCHE:
POSIZIONI DEBITORIE E/O CREDITORIE AL 31/12/2023**

	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:	30.050.257
<i>a1</i>		riparto LEA	-
<i>a2</i>		quote finalizzate dl Fondo indistinto	17.645.759
<i>a3</i>		quote vincolate del Fondo Sanitario	5.439.796
<i>a4</i>		Payback	6.964.702
<i>b</i>	PDA160	GSA - D.V.1.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	- 30.050.257
<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	15.635.506
<i>e</i>	PDA170	GSA - D.V.1.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	- 15.635.506
<i>f</i>	ABA440	B.II.2.a.8) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	50.000
<i>g</i>	PDA180	GSA - D.V.1.c) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	- 50.000
<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 (Regione - fuori perimetro sanità)	43.250
<i>o</i>	ABA480	B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	25.479.149
<i>p</i>	PDA230	GSA - D.V.3) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	- 25.479.149
<i>q=o+p</i>		Saldo in conto capitale	-
	ABA690	B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici (Regione - fuori perimetro sanità)	10.292.694
<i>r1</i>	PDA080	D.III.1) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti - GSA	6.255.794
<i>r2</i>	PDA120	D.III.9) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma - GSA	-
<i>s</i>	ABA580	GSA - B.II.4.a.3) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	- 6.255.794
<i>t=r1+r2+s</i>		Saldo altri debiti	-
	PDA121	D.III.10) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma (Regione - fuori perimetro sanità)	11.900

**TABELLA 2 - INRCA:
POSIZIONI DEBITORIE E/O CREDITORIE AL 31/12/2023**

	cod mod SP		Totale
<i>a</i>	ABA390	B.II.2.a.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR di cui:	8.970.890
<i>a1</i>		riparto LEA	963.450
<i>a2</i>		quote finalizzate dl Fondo indistinto	6.152.146
<i>a3</i>		quote vincolate del Fondo Sanitario	867.112
<i>a4</i>		Payback	988.182
<i>b</i>	PDA160	GSA - D.V.1.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	- 8.970.890
<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	2.001.019
<i>e</i>	PDA170	GSA - D.V.1.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	- 2.001.019
<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	150.000
<i>m</i>	PDA210	GSA - D.V.1.f) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	- 150.000
<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 (Regione - fuori perimetro sanità)	-
<i>o</i>	ABA480	B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	3.715.115
<i>p</i>	PDA230	GSA - D.V.3) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	- 3.715.115
<i>q=o+p</i>		Saldo in conto capitale	-
	ABA690	B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici (Regione - fuori perimetro sanità)	-
<i>r1</i>	PDA080	D.III.1) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti - GSA	-
<i>r2</i>	PDA120	D.III.9) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma - GSA	-
<i>s</i>	ABA580	GSA - B.II.4.a.3) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	-
<i>t=r1+r2+s</i>		Saldo altri debiti	-
	PDA121	D.III.10) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma (Regione - fuori perimetro sanità)	1.710.000

**TABELLA 3 - AST PESARO URBINO:
POSIZIONI DEBITORIE E/O CREDITORIE AL 31/12/2023**

	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:	74.004.161
<i>a1</i>		riparto LEA	21.417.421
<i>a2</i>		quote finalizzate del Fondo indistinto	24.964.186
<i>a3</i>		quote vincolate del Fondo Sanitario	17.526.779
<i>a4</i>		Payback	10.095.775
<i>b</i>	PDA160	GSA - D.V.1.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	- 74.004.161
<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	14.351.998
<i>e</i>	PDA170	GSA - D.V.1.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	- 14.351.998
<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	511.979
<i>i</i>	PDA210	GSA - D.V.1.f) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	- 511.979
<i>h'</i>	ABA451	B.II.2.a.8) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP	127.728
<i>i'</i>	PDA211	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni per STP	- 127.728
<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+h'+i'+l+m</i>		Saldo altri crediti correnti	-
	ABA690	B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici (Regione - fuori perimetro sanità)	87.737
<i>o</i>	ABA480	B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	28.991.116
<i>p</i>	PDA230	GSA - D.V.3) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	- 28.991.116
<i>q=o+p</i>		Saldo in conto capitale	-
	ABA690	B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici (Regione - fuori perimetro sanità)	300.400
<i>r1</i>	PDA080	D.III.1) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti - GSA	-
<i>r2</i>	PDA120	D.III.9) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma - GSA	-
<i>s</i>	ABA580	GSA- B.II.4.a.3) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	-
<i>t=r2+s</i>		Saldo altri debiti	-
	PDA121	D.III.10) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma (Regione - fuori perimetro sanità)	29.248

**TABELLA 4 - AST ANCONA:
POSIZIONI DEBITORIE E/O CREDITORIE AL 31/12/2023**

	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:	73.397.910
<i>a1</i>		riparto LEA	27.211.189
<i>a2</i>		quote finalizzate del Fondo indistinto	14.849.354
<i>a3</i>		quote vincolate del Fondo Sanitario	20.550.916
<i>a4</i>		Payback	10.786.452
<i>b</i>	PDA160	GSA - D.V.1.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	- 73.397.910
<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	16.761.734
<i>e</i>	PDA170	GSA - D.V.1.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	- 16.761.734
<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	223.289
<i>i</i>	PDA210	GSA - D.V.1.f) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	- 223.289
<i>h'</i>	ABA451	B.II.2.a.8) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP	141.178
<i>i'</i>	PDA211	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni per STP	- 141.178
<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+h'+i'+l+m</i>		Saldo altri crediti correnti	-
	ABA690	B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici (Regione - fuori perimetro sanità)	1.200
<i>o</i>	ABA480	B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	47.848.725
<i>p</i>	PDA230	GSA - D.V.3) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	- 47.848.725
<i>q=o+p</i>		Saldo in conto capitale	-
	ABA690	B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici (Regione - fuori perimetro sanità)	-
<i>r1</i>	PDA080	D.III.1) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti - GSA	-
<i>r2</i>	PDA120	D.III.9) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma - GSA	9.298
<i>s</i>	ABA580	GSA - B.II.4.a.3) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	- 9.298
<i>t=r2+s</i>		Saldo altri debiti	-
	PDA121	D.III.10) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma (Regione - fuori perimetro sanità)	-

**TABELLA 5 - AST MACERATA:
POSIZIONI DEBITORIE E/O CREDITORIE AL 31/12/2023**

	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:	36.536.823
<i>a1</i>		riparto LEA	4.092.958
<i>a2</i>		quote finalizzate del Fondo indistinto	16.605.932
<i>a3</i>		quote vincolate del Fondo Sanitario	7.110.888
<i>a4</i>		Payback	8.727.044
<i>b</i>	PDA160	GSA - D.V.1.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	- 36.536.823
<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	10.425.377
<i>e</i>	PDA170	GSA - D.V.1.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	- 10.425.377
<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	517.834
<i>i</i>	PDA210	GSA - D.V.1.f) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	- 517.834
<i>h'</i>	ABA451	B.II.2.a.8) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP	28.217
<i>i'</i>	PDA211	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni per STP	- 28.217
<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+h'+i'+l+m</i>		Saldo altri crediti correnti	-
	ABA690	B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici (Regione - fuori perimetro sanità)	1.200
<i>o</i>	ABA480	B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	33.308.407
<i>p</i>	PDA230	GSA - D.V.3) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	- 33.308.407
<i>q=o+p</i>		Saldo in conto capitale	-
	ABA690	B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici (Regione - fuori perimetro sanità)	8.146.323
<i>r1</i>	PDA080	D.III.1) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti - GSA	-
<i>r2</i>	PDA120	D.III.9) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma - GSA	2.873
<i>s</i>	ABA580	GSA- B.II.4.a.3) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	- 2.873
<i>t=r2+s</i>		Saldo altri debiti	-
	PDA121	D.III.10) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma (Regione - fuori perimetro sanità)	16.652

**TABELLA 6 - AST FERMO:
POSIZIONI DEBITORIE E/O CREDITORIE AL 31/12/2023**

	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:	21.836.700
<i>a1</i>		riparto LEA	5.673.103
<i>a2</i>		quote finalizzate del Fondo indistinto	7.259.798
<i>a3</i>		quote vincolate del Fondo Sanitario	4.744.833
<i>a4</i>		Payback	4.158.965
<i>b</i>	PDA160	GSA - D.V.1.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	- 21.836.700
<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	6.316.502
<i>e</i>	PDA170	GSA - D.V.1.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	- 6.316.502
<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	330.771
<i>i</i>	PDA210	GSA - D.V.1.f) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	- 330.771
<i>h'</i>	ABA451	B.II.2.a.8) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP	72.893
<i>i'</i>	PDA211	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni per STP	- 72.893
<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+h'+i'+l+m</i>		Saldo altri crediti correnti	-
	ABA690	B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici (Regione - fuori perimetro sanità)	1.200
<i>o</i>	ABA480	B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	16.042.008
<i>p</i>	PDA230	GSA - D.V.3) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	- 16.042.008
<i>q=o+p</i>		Saldo in conto capitale	-
	ABA690	B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici (Regione - fuori perimetro sanità)	3.808.000
<i>r1</i>	PDA080	D.III.1) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti - GSA	-
<i>r2</i>	PDA120	D.III.9) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma - GSA	2.500
<i>s</i>	ABA580	GSA- B.II.4.a.3) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	- 2.500
<i>t=r2+s</i>		Saldo altri debiti	-
	PDA121	D.III.10) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma (Regione - fuori perimetro sanità)	15.055

**TABELLA 7 - AST ASCOLI PICENO:
POSIZIONI DEBITORIE E/O CREDITORIE AL 31/12/2023**

	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:	31.479.942
<i>a1</i>		riparto LEA	7.884.422
<i>a2</i>		quote finalizzate del Fondo indistinto	10.161.760
<i>a3</i>		quote vincolate del Fondo Sanitario	7.138.305
<i>a4</i>		Payback	6.295.454
<i>b</i>	PDA160	GSA - D.V.1.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	- 31.479.942
<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	11.062.736
<i>e</i>	PDA170	GSA - D.V.1.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	- 11.062.736
<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	571.670
<i>i</i>	PDA210	GSA - D.V.1.f) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	- 571.670
<i>h'</i>	ABA451	B.II.2.a.8) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP	38.751
<i>i'</i>	PDA211	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni per STP	- 38.751
<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+h'+i'+l+m</i>		Saldo altri crediti correnti	-
	ABA690	B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici (Regione - fuori perimetro sanità)	1.200
<i>o</i>	ABA480	B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	24.958.079
<i>p</i>	PDA230	GSA - D.V.3) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	- 24.958.079
<i>q=o+p</i>		Saldo in conto capitale	-
	ABA690	B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici (Regione - fuori perimetro sanità)	2.888.145
<i>r1</i>	PDA080	D.III.1) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti - GSA	-
<i>r2</i>	PDA120	D.III.9) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma - GSA	1.131
<i>s</i>	ABA580	GSA - B.II.4.a.3) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	- 1.131
<i>t=r2+s</i>		Saldo altri debiti	-
	PDA121	D.III.10) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma (Regione - fuori perimetro sanità)	74.890