

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

Oggetto: Modifica DGR 836/2021 – Modifica alle disposizioni per la redazione del Bilancio d’esercizio 2020 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 Servizio Risorse Finanziarie e Bilancio 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 congiunta del dirigente del Servizio Sanità e del Servizio Risorse Finanziarie e Bilancio che contiene il parere favorevole di cui all'articolo 16, comma 1, lettera d) della legge regionale 15 ottobre 2001, n. 20 sotto il profilo della legittimità e della regolarità tecnica;

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 2020 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. 836/2021, al fine di: (i) sostituire la copertura dei contributi assegnati a valere sull’ulteriore payback 2016 con il fondo di cui al comma 1, art. 24 del DL 41/2021, (ii) assegnare agli Enti del SSR i contributi finalizzati all’incremento dei fondi contrattuali dell’anno 2020 di cui all’art. 1, comma 413 della Legge n. 178/2020, (iii) assegnare all’ASUR l’ulteriore contributo di Euro 4.915.233,77 per incrementare gli accantonamenti relativi ai DL n. 18, 34 e 104 del 2020, come richiesto dal Tavolo di verifica degli adempimenti regionali sulla spesa sanitaria e come riportato in dettaglio nel documento istruttorio;
2. di sostituire conseguentemente gli Allegati A e B della DGR 836 del 30/06/2021 con gli Allegati A e B della presente deliberazione, che ne costituiscono parte integrante;



DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

3. di confermare quanto previsto ai punti 2 e 3 della DGR 836 del 30/06/2021;
4. di modificare la copertura finanziaria di cui alla DGR 836 del 30/06/2021, stabilendo che la copertura finanziaria complessiva di Euro 96.040.587,74 derivante dalla presente deliberazione è garantita:
- per Euro 54.165.606,15 dalla disponibilità del Bilancio 2021/2023, esercizio 2021, a valere sui residui da stanziamento 2020 dei capitoli 2130110520 e 2130110516, relativi al Fondo Sanitario Indistinto 2020, come specificato nel documento istruttorio e nell'attestazione di copertura finanziaria;
 - per Euro 29.952.608,23 dalla disponibilità del Bilancio 2021/2023, esercizio 2021, a valere sui residui da stanziamento 2019 e 2020 dei capitoli 2130110160, 2130110196 e 2130110159 relativi al ripiano del superamento del tetto della spesa farmaceutica e ad ulteriore payback sulla spesa farmaceutica, come specificato nel documento istruttorio e nell'attestazione di copertura finanziaria.
 - per Euro 9.542.353,00 dalla disponibilità dei capitoli 2130210174, 213021175 e 213021176 del Bilancio 2021/2023, annualità 2021, relative alle risorse a rimborso delle spese sanitarie di cui all'art. 24 del DL 41/2021;
 - per Euro 1.027.622,00 dalla disponibilità dei capitoli 2130210169, 2130210170 e 2130210171 del Bilancio 2021/2023, annualità 2021, relative alle risorse finalizzate all'incremento dei fondi contrattuali dell'anno 2020 di cui all'art. 1, comma 413 della Legge 178/2020;
 - per Euro 1.352.398,36 dalle disponibilità del Bilancio 2021/2023, esercizio 2021, a valere sui residui da stanziamento 2020 e 2016 dei capitoli 2130110549 e 2130110630 relativi all'utile 2016 della GSA, come specificato nel documento istruttorio e nell'attestazione di copertura finanziaria.

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. 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.

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;

L.R. n. 13 del 20/06/2003 - Riorganizzazione del Servizio Sanitario Regionale e s.m.i.;

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;

DGR 275 del 02/03/2020 - D.Lgs. 171/2016 e s.m.i. Artt. 2, 6, 9 - Obiettivi sanitari assegnati all'ASUR, all'A.O.U. Ospedali Riuniti di Ancona, all'A.O. Ospedali Riuniti Marche Nord di Pesaro, all'INRCA e al DIRMT nel rispetto degli obiettivi di budget annuali assegnati dalla Giunta regionale - Approvazione criteri anno 2020

Legge n. 178 del 30/12/2020 – “Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2021 e bilancio pluriennale per il triennio 2021-2023”;

DGR n. 1703 del 31/12/2020 – L.R. n. 13 del 20/06/2003 - Disposizioni agli Enti del SSR per la redazione del Bilancio Preventivo Economico 2020 e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2020;

Decreto n. 180/BRT del 31/12/2020 - Attuazione della DGR n. 1658/2019 concernente le disposizioni agli Enti del SSR per la redazione del Bilancio Preventivo Economico 2019 - Impegni a valere sulle risorse del Fondo sanitario Indistinto;

Legge regionale n. 53 del 31/12/2020, concernente le disposizioni per la formazione del bilancio 2021-2023 della Regione Marche (Legge di stabilità 2021)

Legge regionale n. 54 del 31/12/2020 concernente il bilancio 2021 -2023



DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

DGR n. 1674 del 30/12/2020 “Attuazione della deliberazione legislativa “Bilancio di previsione 2021-2023” approvata nella seduta del Consiglio – Assemblea legislativa n.9 del 29 dicembre 2020. - Documento Tecnico di Accompagnamento”

DGR n. 1675 del 30/12/2020 “Attuazione della deliberazione legislativa “Bilancio di previsione 2021/2023” approvata nella seduta del Consiglio – Assemblea legislativa n. 9 del 29 dicembre 2020 - Bilancio Finanziario Gestionale 2021/2023”

Decreto n. 177/RCS del 05/03/2021 - D.Lgs. 118/2011 - Determinazione delle somme da conservarsi nel conto dei residui passivi dell'esercizio 2020 relativi a capitoli assegnati alla SERVIZIO RISORSE FINANZIARIE E BILANCIO (competenza propria del bilancio 2020/2022 annualità 2020 /residui provenienti dagli esercizi pregressi);

Decreto n. 129/RCS del 24/02/2021 - D.Lgs. 118/2011 - Determinazione delle somme da conservarsi nel conto dei residui passivi dell'esercizio 2020 relativi a capitoli assegnati alla PF ASSISTENZA FARMACEUTICA (competenza propria del bilancio 2020/2022 annualità 2020/residui provenienti dagli esercizi pregressi);

DGR n. 469 del 19/04/2021 - L.R. 12/2020, art. 3 “Erogazioni liberali” – Revoca parziale della D.G.R. n. 1702 del 31.12.2020 – “Prima attuazione L.R. 12/2020, articolo 3 – indirizzi per il trasferimento delle risorse derivanti da erogazioni liberali conseguenti all'emergenza COVID-19, su Contabilità Speciale n. 6190”. Disciplina dei criteri e delle modalità di attuazione dell'art. 3 della L.R. 12/2020, relativamente alle erogazioni liberali in denaro;

DL n. 41 del 22/03/2021 - Misure urgenti in materia di sostegno alle imprese e agli operatori economici, di lavoro, salute e servizi territoriali, connesse all'emergenza da COVID-19, convertito con modificazioni dalla L. 21 maggio 2021, n. 69 (in S.O. n. 21, relativo alla G.U. 21/05/2021, n. 120);

DL n. 56 del 30/04/2021 - Disposizioni urgenti in materia di termini legislativi;

DGR n. 721 del 07/06/2021 - POR FSE 2014/20. Priorità di investimento 9.iv. Approvazione dello schema di Accordo con gli Enti del SSR per il finanziamento delle spese incrementalì del personale sanitario dovute alla pandemia da Covid 19;

DGR n. 771 del 21/06/2021 - POR FSE 2014/20. Priorità di investimento 9.iv. Approvazione dello schema di Accordo con gli Enti del SSR per il finanziamento delle spese incrementalì del personale sanitario dovute alla pandemia da Covid 19 - Ulteriore versamento;

DGR n. 793 del 28/06/2021 - Integrazione delle risorse destinate all'ASUR con la DGR n. 1701/2020 per il finanziamento degli investimenti legati all'epidemia COVID-19;

DGR n. 795 del 28/06/2021 - EMERGENZA COVID-19: DL 17 marzo 2020 n. 18 (convertito con modificazioni dalla Legge 24 aprile 2020 n. 27) approvazione del Piano di interventi per l'ammodernamento tecnologico.

LR n. 13 del 25/06/2021 - Disposizioni urgenti in tema di commercio, di sostegno alle imprese, di erogazioni liberali e variazione al bilancio di previsione 2021/2023 a seguito dell'emergenza epidemiologica da COVID-19



DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

Nota dell’Agenzia Regionale Sanitaria prot. 7667 del 28/06/2021 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 2020”;

Codice Civile e Principi Contabili Nazionali (**OIC**).

Intesa n. 45/CSR del 15/04/2021 - Intesa, ai sensi dell’art.115, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 31 marzo 1998, n. 112, sulla proposta del Ministro della salute di deliberazione del CIPESS concernente il riparto tra le Regioni delle disponibilità finanziarie di cui all’articolo 1, comma 413, della Legge n. 178/2020, ad incremento dei fondi contrattuali per le condizioni di lavoro e incarichi del personale del comparto sanità per l’anno 2020;

DL 73 del 25/05/2021 – “Misure urgenti connesse all’emergenza da COVID-19, per le imprese, il lavoro, i giovani, la salute e i servizi territoriali”;

Intesa n. 98/CSR del 24/06/2021 - Intesa, ai sensi dell’articolo 24, comma 2, del decreto legge n. 41 del 22 marzo 2021, sullo schema di Decreto del Ministero dell’economia e delle finanze, di concerto con il Ministero della salute, concernente il riparto tra le Regioni e Province autonome del Fondo di cui al comma 1 del medesimo articolo 24 del decreto legge n. 41/2021;

Nota del Servizio Sanità e del Servizio Risorse finanziarie e bilancio prot n. 766565 del 24/06/2021 – trasmissione relazione ai sensi del D.L. 73 art. 26 comma 4;

DGR n. 836 del 30/06/2021 - Disposizioni per la redazione del Bilancio d’esercizio 2020 degli Enti del SSR e per l’attuazione del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i;

LEGGE 23 luglio 2021, n. 106 - Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73, recante misure urgenti connesse all’emergenza da COVID-19, per le imprese, il lavoro, i giovani, la salute e i servizi territoriali.

DDS n. 12/SAS del 26/07/2021 - Accertamento entrata di € 9.542.353 di cui all’art. 24, del DL N. 41/2021, assegnazione dallo Stato alle Regioni, Intesa 98/CSR del 24.06.2021, sul capitolo 1201010472 del bilancio regionale 2021-2023, annualità 2021, finalizzata al rimborso spese anno 2020 per acquisto DPI e altri beni sanitari per emergenza “Covid-19”;

DDS n. 26/RUM del 26/07/2021- Accertamento sul bilancio regionale 2021-2023, annualità 2021, delle risorse di cui all’art. 1, c. 413, della legge n. 178/2020, finalizzate, per l’anno 2020, all’incremento dei fondi contrattuali per le condizioni di lavoro e incarichi del personale dipendente degli enti del SSR direttamente impiegato nell’emergenza epidemiologica da SARS-CoV-2, € 1.027.622,00, capitolo di entrata n. 1201010466.

(Motivazione)

Premesso che:

- Con nota prot. n. 766565 del 24/06/2021 del Servizio Sanità e del Servizio Risorse finanziarie e Bilancio è stata trasmessa al Ministero della Salute la relazione di dettaglio sulle attività assistenziali destinate a fronteggiare l’emergenza Covid-19 di cui ai DL nn. 18,



DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

34, 104 del 2020, di cui al comma 4 dell'art. 26 del DL 73/2021. La relazione specifica, oltre le attività svolte nell'anno 2020 e le problematiche riscontrate per il pieno utilizzo delle risorse, anche le risorse assegnate dai DL emergenziali non utilizzate. Si precisa che è in corso di predisposizione la relazione ai sensi dell'art. 26, comma 4 del DL 73/2021 come modificato dalla legge di conversione n. 106/2021, redatta secondo il nuovo schema definito dal Ministero della Salute. I dati trasmessi dagli Enti del SSR sono coerenti con quanto già comunicato per la precedente relazione;

- Con DGR n. 836 del 30/06/2021 sono state approvate le disposizioni per la redazione del Bilancio d'esercizio 2020 degli Enti del SSR e per l'attuazione del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i.;
- Il 30/06/2021, si è svolta la riunione del Tavolo di verifica degli adempimenti ai fini della verifica sui conti 2020, ai sensi dell'articolo 1, comma 174, della legge n. 311/2004;

Nella citata riunione sono state richieste alcune registrazioni, relative alle risorse per la copertura dei costi Covid-19, che richiedono la modifica delle disposizioni di cui alla DGR n. 836/2021. In particolare:

- È stata richiesta l'iscrizione a ricavo 2020 di tutte le risorse rese disponibili a livello centrale ai fini della copertura dei costi Covid-19, compreso il finanziamento di cui all'art. 24 del D.L. 41/2021, relativo al rimborso delle spese sanitarie sostenute dalle medesime Regioni per acquisti di dispositivi di protezione individuale e altri beni inerenti l'emergenza, e l'intero importo del ripiano per il superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera dell'anno 2018, indicato nello stesso riparto del finanziamento. Ciò comporta la parziale sostituzione della copertura finanziaria dei contributi già assegnati con la DGR n. 836/2021, a valere sull'ulteriore payback 2016, con le risorse della suddetta Intesa.
- È stata richiesta l'iscrizione a ricavo 2020 delle risorse di cui all'articolo 1, comma 413, della Legge n. 178/2020, ad incremento dei fondi contrattuali per le condizioni di lavoro e incarichi del personale del comparto sanità per l'anno 2020, ripartite con l'Intesa n. 45/CSR del 15/04/2021. La dirigente della PF Risorse umane e formazione del Servizio Sanità con mail del 23 luglio 2021 ha comunicato la ripartizione delle risorse tra gli Enti del SSR;
- E' stata confermata la possibilità di iscrivere quale accantonamento 2020 le quote inutilizzate delle risorse dei DL nn. 18, 34 e 104 del 2020 per un importo corrispondente a quanto comunicato dagli Enti del SSR ai fini della relazione prot. n. 766565 del 24/06/2021, di cui al comma 4 dell'art. 26 del DL 73/2021. A tal fine occorre incrementare gli accantonamenti già effettuati dall'ASUR e tale incremento comporta il riconoscimento di un maggiore contributo a favore dell'ASUR di Euro 4.915.233,77.



DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

Quanto premesso, ai sensi dell'articolo 35 della L.R. del 17 luglio 1996 n. 26 e s.m.i., e dell'art. 26 della L.R. del 20 giugno 2003, n. 13. sono state modificate le disposizioni per la redazione del Bilancio di esercizio per l'anno 2020 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, che sostituisce la precedente di cui alla DGR n. 836 del 30/06/2021, è garantita dalla disponibilità complessiva di Euro 96.040.587,74 del Bilancio 2021-2023, come di seguito specificati:

- residui da stanziamento del Fondo Sanitario Indistinto 2020, pari a Euro 54.165.606,15, conservati, ai sensi dell'art. 30 della L.R. 37/2014 e s.m.e i., con DDS n. 177/RCS/2021 del 05/03/2021 per: (i) Euro 14.298.240,00, residuo da stanziamento n. 33209/2020 sul capitolo 2130110516, (ii) Euro 39.867.366,15 residui da stanziamento n. 33208/2020, 33215/2020, 33354/2020, 33448/2020, 33465/2020, 33443/2020, 33444/2020, 33447/2020, 33442/2020, 33453/2020, 33471/2020 sul capitolo 2130110520;
- residui da stanziamento relativi al ripiano del superamento del tetto della spesa farmaceutica 2018, pari a Euro 26.660.041,54 conservati, ai sensi dell'art. 30 della L.R. 37/2014 e s.m.e i., con DDS n. 129/RCS/2021 per: (i) Euro 9.389.484,23 residuo da stanziamento n. 33359/2020 del capitolo 2130110196, (ii) Euro 17.037.830,33 residuo da stanziamento n. 33358/2020 del capitolo 2130110160 (iii) Euro 232.726,98 residuo da stanziamento n. 33360/2020 del capitolo 2130110197;
- residuo da stanziamento relativi ad ulteriore payback sulla spesa farmaceutica pari a Euro 3.292.566,69, conservati, ai sensi dell'art. 30 della L.R. 37/2014 e s.m.e i., con DDS n. 129/RCS/2021 sul capitolo 2130110159 (residuo da stanziamento n. 10045/2019);
- disponibilità del capitolo 2130210174 per Euro 1.367.939,02, del capitolo 2130210175 per Euro 5.174.413,98, e del capitolo 2130210176 per Euro 3.000.000,00 correlati al capitolo di entrata 1201010472 "Assegnazione dallo Stato alle Regioni, ex art. 24 D.L. 41/2021, per concorso rimborso spese sostenute per acquisto DPI e altri beni sanitari inerenti all'emergenza" (accertamento n. 6027/2021);
- disponibilità del capitolo 2130210169 per Euro 703.938,00, del capitolo 2130210170 per Euro 260.291,00 e del capitolo 2130210171 per Euro 63.393,00 correlati al capitolo di entrata 1201010466 "Assegnazione dalla Stato del finanziamento ex art. 1, comma 413, l. 178/2020, incremento fondi particolari condizioni di lavoro emergenza COVID-19 (COV 20)" (accertamento n. 6026/2021);
- residui da stanziamento relativi agli utili 2016 della GSA pari a Euro 1.352.398,36 conservati, ai sensi dell'art. 30 della L.R. 37/2014 e s.m.e i., con DDS n. 177/RCS/2021 del 05/03/2021 per: (i) Euro 730.225,13, residuo da stanziamento n. 33355/2020 sul capitolo 2130110549 e (ii) Euro 622.173,23 residui da stanziamento n. 6600/2016 sul capitolo 2130110630.

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



DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

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.

(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 DIRIGENTE DEL SERVIZIO SANITÀ E DEL SERVIZIO RISORSE FINANZIARIE E BILANCIO

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 Dirigente del Servizio
Risorse Finanziarie e Bilancio
(Maria Di Bonaventura)
Documento informatico firmato digitalmente

Il dirigente del Servizio
Sanità
(Lucia Di Furia)
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 2020

Gli Enti del SSR devono redigere il bilancio d'esercizio per l'anno 2020 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 2020 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 finanziamenti e 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 2020 riportati nella Tabella 1 che segue. I contributi per il finanziamento LEA 2020 prendono a riferimento la comunicazione dell'Agenzia Regionale Sanitaria prot n. 7667 del 28/06/2021. I contributi per fondo di riequilibrio 2020 tengono conto dei dati di pre-chiusura comunicati dagli Enti del SSR:

TABELLA 1 - ENTI DEL SSR: RIPARTO DEL FONDO SANITARIO INDISTINTO 2020			
	a	b	c=a+b
Enti del SSR	Contributi per Livelli Essenziali di Assistenza 2020	Contributi per fondo di riequilibrio 2020	Totale Contributi
Asur	2.104.837.811,22	-	2.104.837.811,22
A.O.U. Ospedali Riuniti	261.979.390,48	75.619.942,00	337.599.332,48
A.O. Marche Nord	152.951.545,28	41.607.231,17	194.558.776,45
Inrca	39.039.723,79	36.744.800,41	75.784.524,20
Totale	2.558.808.470,77	153.971.973,58	2.712.780.444,35

Le posizioni creditorie/debitorie degli Enti del SSR relativamente al riparto del Fondo Sanitario Indistinto 2020 sono riportate nella Tabella 2 che segue, e sono determinate tenendo conto degli acconti erogati nel corso del anno 2020.

TABELLA 2 - ENTI DEL SSR: POSIZIONI CREDITORIE/DEBITORIE RELATIVE AL RIPARTO DEL FONDO SANITARIO INDISTINTO 2020						
Enti del SSR	Totale Contributi	Acconti su capitoli Lea 2020	Acconti su capitoli riequilibrio 2020	Totale acconti	Posizione a debito della Regione nei confronti degli Enti del SSR (rispetto agli acconti)	Posizione a credito della Regione nei confronti degli Enti del SSR (rispetto agli acconti)
	c	1	2	3=1+2	4= c-3	5=c-3
Asur	2.104.837.811,22	2.029.278.554,00		2.029.278.554,00	75.559.257,22	-
A.O.U. Ospedali Riuniti	337.599.332,48	289.584.091,00	60.141.403,00	349.725.494,00	-	- 12.126.161,52
A.O. Marche Nord	194.558.776,45	158.265.909,00	45.560.357,00	203.826.266,00	-	- 9.267.489,55
Inrca	75.784.524,20	53.994.144,20	21.790.380,00	75.784.524,20	-	-
Totale	2.712.780.444,35	2.531.122.698,20	127.492.140,00	2.658.614.838,20	75.559.257,22	- 21.393.651,07

L'onere complessivo di Euro 75.559.257,22 fa carico sui residui da stanziamento 2020 del bilancio 2021-2023, esercizio 2021, conservati ai sensi dell'art. 30 della L.R. 37/2014 e s.m.i. con DDS n. 177/RCS/2021 per: (i) Euro 39.867.366,15, residui da stanziamento 2020 sul capitolo 2130110520 e ii) Euro 14.298.240,00, residuo da stanziamento n. 33209/2020 sul capitolo 2130110516. La quota residua di Euro 21.393.651,07 sarà trasferita all'ASUR successivamente al recupero degli acconti erogati in eccedenza rispetto al riparto del Fondo Sanitario all'AOU Ospedali Riuniti di Ancona ed all'AO Ospedali Riuniti Marche Nord (importi della colonna 5 della Tabella 2).

Si demanda al Dirigente del Servizio Risorse Finanziarie e Bilancio: (i) l'assunzione degli impegni a favore dell'ASUR, (importo della colonna 4 della Tabella 2); (ii) il recupero degli acconti erogati in eccedenza all'AOU Ospedali Riuniti di Ancona ed all'AO Ospedali Riuniti Marche Nord, a valere sul Fondo Sanitario Regionale 2021, 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 2020. I proventi per mobilità interregionale sono complessivamente pari a Euro 137.248.191,22, i costi per mobilità interregionale sono complessivamente pari a Euro 169.706.699,17. La suddivisione per Ente del SSR è riportata nella nota prot n. 7667/ARS del 28/06/2021. Inoltre l'ASUR registra i dati di mobilità attiva e passiva della mobilità internazionale di cui all'Intesa n. 55/CSR/2020: ricavi pari a Euro 1.320.594,29 e costi pari a Euro 2.474.109,65.

La GSA registra costi per Euro 1.909.319,02 a titolo di differenziale saldo di mobilità interregionale tra i dati registrati dagli Enti del SSR e quelli dell'Intesa n. 55/CSR/2020.

- c) Gli Enti del SSR iscrivono i contributi da Regione per quota FS regionale vincolato 2020 in base ai decreti di impegno di seguito specificati: DDS n. 26/MOB/2020, DDS n. 27/MOB/2020, DDS n. 28/MOB/2020, DDS n. 22/ASF/2020, DDS n. 68/RUM/2020, DDS n. 15/AST/2020, DDS n.30/ASF/2020 e DDS n. 71/RUM/2020.
- d) Le risorse di cui al comma 1, art. 24 del DL 41/2021 a rimborso delle spese sostenute per la spesa Covid-19 del 2020, sono assegnate all'AOU Ospedali Riuniti di Ancona, all'AO Ospedali Riuniti Marche Nord ed all'INRCA rispettivamente per Euro 5.174.413,98, per Euro 3.000.000,00 e per Euro 1.367,939,02 (da registrare alla voce CE AA0150). L'onere fa carico a valere sulle disponibilità dei capitoli 2130210174, 2130210175 e 2130210176 del bilancio 2021-2023, annualità 2021. Si demanda al Dirigente del Servizio Sanità l'assunzione degli impegni a favore degli Enti del SSR.
- e) Sulla base di quanto comunicato dalla P.F. Risorse umane e formazione del Servizio Sanità, le risorse di cui all'articolo 1, comma 413, della Legge n. 178/2020 sono assegnate all'ASUR per Euro 703.938,00, all'AOU Ospedali Riuniti di Ancona per Euro 155.668,00, all'AO Ospedali Riuniti Marche Nord per Euro 104.623,00 ed all'INRCA per Euro 63.393,00 e sono da iscrivere alla voce CE AA0032. Si demanda al Dirigente dalla P.F. Risorse umane e formazione del Servizio Sanità l'assunzione degli impegni a favore degli Enti del SSR.
- f) Gli Enti del SSR iscrivono i rimborsi da aziende farmaceutiche per il superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera in base ai decreti DDS n. 32/ASF del 30/12/2020 e DDS n. 11/ASF/2021.

Oltre a ciò, sono riconosciuti contributi per il superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera all'AOU Ospedali Riuniti di Ancona, all'AO Ospedali Riuniti Marche Nord, all'ASUR ed all'INRCA rispettivamente per Euro 12.350.795,30, per Euro 7.622.496,69, per Euro 6.454.022,57 e per Euro 232.726,98 (da registrare alla voce CE AA0910). L'onere fa carico sui residui da stanziamento del bilancio 2021-2023, esercizio 2021, conservati ai sensi dell'art. 30 della L.R. 37/2014 e s.m.i. con DDS n. 129/RCS/2021: (i) per Euro 9.389.484,23 sul residuo da stanziamento n. 33359/2020 del capitolo 2130110196, (ii) per Euro 17.037.830,33 sul residuo da stanziamento n. 33358/2020 del capitolo 2130110160 e (iii) per Euro 232.726,98 sul residuo da stanziamento n. 33360/2020 del capitolo 2130110197. Si demanda al Dirigente della P.F. Assistenza farmaceutica dell'Agenzia Regionale Sanitaria l'assunzione degli impegni a favore degli Enti del SSR, anche conseguentemente alle 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.

- g) Gli Enti del SSR iscrivono i rimborsi da aziende farmaceutiche per ulteriore payback in base al decreto DDS n. 31/ASF del 30/12/2020 come modificato dal DDS n. 2/ASF del 28/01/2021.

Oltre a ciò, sono riconosciuti contributi per ulteriore payback all'INRCA ed all'ASUR rispettivamente per Euro 1.518.600,73 e per Euro 1.773.965,96 (da registrare alla voce CE AA0920). L'onere fa carico sui residui da stanziamento del bilancio 2021-2023, esercizio 2021, conservati ai sensi dell'art. 30 della L.R. 37/2014 e s.m.e i. con DDS n. 129/RCS/2021 per Euro 3.292.566,69, residuo da stanziamento n. 10045/2019 del capitolo 2130110159. Si demanda al Dirigente della P.F. Assistenza farmaceutica dell'Agenzia Regionale Sanitaria l'assunzione degli impegni a favore degli Enti del SSR, anche conseguentemente alle 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.

- h) 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.
- i) Gli Enti del SSR iscrivono i finanziamenti dei DL n. 18/2020, n. 34/2020 e n. 104/2020 in base ai relativi decreti di impegno. Le quote dei contributi che non sono state utilizzate nell'anno 2020 sono iscritte a "quote inutilizzate", coerentemente con gli importi comunicati dagli Enti del SSR ai fini della relazione di dettaglio sulle attività assistenziali destinate a fronteggiare l'emergenza Covid-19 di cui ai DL nn. 18, 34, 104 del 2020, inviata dalla Regione al Ministero della Salute. A tal file, l'ASUR effettua ulteriori accantonamenti, rispetto alla propria Determina n. 339 del 30/06/2021, per Euro 4.915.233,77. I maggiori accantonamenti sono finanziati con: (i) il contributo per il superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera di cui al precedente punto f) (che incrementa di Euro 3.141.267,81 rispetto alla DGR n. 836/2021) (ii) il contributo per ulteriore payback di Euro 1.773.965,96 di cui al precedente punto g).

- j) Relativamente agli altri contributi assegnati per l'emergenza COVID-19 di cui alle DGR n. 827/2020, n. 986/2020, n. 1260/2020, n. 1262/2020, n. 1263/2020, n. 1557/2020, n. 1678/2020, e DGR 561/2020 e s.m.e i., eventuali quote non utilizzate si intendono trasferite a copertura dei costi COVID-19; gli Enti del SSR si impegnano, ai fini della liquidazione, a dichiarare che gli stessi non sono altrimenti finanziati.
- k) I contributi per investimenti sono definiti dalle DGR n. 1701/2020, n. 1703/2020. e n. 793/2021. In particolare i contributi finanziati con risorse del fondo sanitario indistinto sono complessivamente pari a Euro 24.500.000,00.
- l) Nelle more dell'ammissione a finanziamento da parte del Ministero della Salute degli interventi finanziati dall'art. 4 del DL n. 18/2020, a valere sulle risorse dell'art 20 della L. 67/1988 (interventi approvati con la DGR n. 795 del 28/06/2021), sono riconosciuti all'ASUR e all'AO Ospedali Riuniti Marche Nord contributi in conto capitale, rispettivamente di Euro 432.590,54 e di Euro 919.807,82. A seguito dell'ammissione a finanziamento, i suddetti contributi rimarranno nelle disponibilità degli Enti del SSR e dovranno essere rifinalizzati per investimenti dell'anno. L'onere fa carico sui residui da stanziamento del bilancio 2021-2023, esercizio 2021, conservati ai sensi dell'art. 30 della L.R. 37/2014 e s.m.i. con DDS n. 177/RCS/2021 per: (i) Euro 730.225,13 residuo da stanziamento n. 33355/2020 del capitolo 2130110549 e (ii) Euro 622.173,23 residuo da stanziamento n. 6600/2016 del capitolo 2130110630. Si demanda al Dirigente della PF HTA e tecnologie biomediche dell'Agenzia Regionale Sanitaria l'assunzione degli impegni a favore degli Enti del SSR, anche conseguentemente alle 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.
- m) Gli eventuali investimenti 2020 effettuati dagli Enti del SSR eccedenti contributi finanziati con risorse del fondo sanitario indistinto di cui alla DGR n. 1703/2020, si intendono finanziati con risorse correnti nell'ambito del riparto del Fondo Sanitario Indistinto riportato nella Tabella 1.
- n) 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.
- o) 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”*.
- p) Gli accantonamenti al fondo oneri per rinnovi contrattuali del personale dipendente sono calcolati nelle modalità seguenti:

per il comparto, nel presupposto che nella voce di costo del personale del comparto 2020 siano lo 0,70% (per IVC) e lo 0,70% (per elemento perequativo) del costo del personale del comparto iscritto a CE consuntivo 2018, il valore atteso degli accantonamenti 2020 è dato dalla seguente formula:

- **voce CE BA2880 “Acc. Rinnovi contratt.: comparto”** = 0,61% * [(COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2190 “COSTO DEL PERSONALE COMPARTO RUOLO SANITARIO”) + (COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2280 “COSTO DEL PERSONALE COMPARTO RUOLO PROFESSIONALE”) + (COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2370 “COSTO DEL PERSONALE COMPARTO RUOLO TECNICO”) + (COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2460 “COSTO DEL PERSONALE COMPARTO RUOLO AMMINISTRATIVO”)]

per il personale della dirigenza [dirigenti medici, dirigenti sanitari (non medici) e altra dirigenza (PTA)], nel presupposto che nelle voci di costo del personale 2020 sia iscritto lo 0,70% per Indennità di vacanza contrattuale - IVC) del costo del personale delle dirigenze iscritto a CE consuntivo 2018, il valore atteso degli accantonamenti 2020 sono dati dalle seguenti formule:

- **voce CE 2020 BA2860 “Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica”** = 1,31% * [COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA2110 “COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE MEDICO” + 3,48% * COSTO CE CONSUNTIVO 2015 VOCE BA2110 “COSTO DEL PERSONALE DIRIGENTE MEDICO”]
- **voce CE 2019 BA2870 “Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica”** = 1,31% * [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”] + 1,31% * [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”] + 1,31% * [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”] + 1,31% * [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”]

Relativamente al contratto della dirigenza PTA 2016-2018, siglato in data 17 dicembre 2020, i relativi oneri a regime sull'anno 2020 sono da rinvenirsi tra le voci di costo del personale nell'anno 2020.

- q) Gli accantonamenti al fondo oneri per rinnovi contrattuali del personale convenzionato (medici di base, pediatri di libera scelta, Sumai e altri convenzionati) 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 e quanto da ultimo indicato nella

Circolare RGS n. 9 del 21/04/2020. Si richiama per la specialistica convenzionata l'ACN del 31/03/2020 e per i medici di medicina generale e altri convenzionati l'ACN del 18/06/2020. Il valore atteso degli accantonamenti 2020 sono dati dalle seguenti formule:

PERSONALE CONVENZIONATO

- **voce CE 2020 BA2840 “Accantonamento rinnovo convenzioni MMG/PLS/MCA”** = $2,01\% * \{[COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA0420 “DA CONVENZIONE”] + 3,48\% * [COSTO CE CONSUNTIVO 2015 VOCE BA0420 “DA CONVENZIONE”] + 0,75\% * COSTO CE CONSUNTIVO 2010 VOCE B02015 “DA CONVENZIONE”\}$

MEDICI SUMAI

- **voce CE 2020 BA2850 “Accantonamento rinnovi convenzioni Medici Sumai”** = $2,01\% * \{[COSTO CE CONSUNTIVO 2018 VOCE BA0570 “DA PRIVATO - MEDICI SUMAI”] + 3,48\% * [COSTO CE CONSUNTIVO 2015 VOCE BA0570 “DA PRIVATO-MEDICI SUMAI”] + 0,75\% * COSTO CE CONSUNTIVO 2010 VOCE B02090 “DA PRIVATO-MEDICI SUMAI”\}$

In merito al rinnovo contrattuale 2016-2018 del personale convenzionato è intervenuto l'articolo 38 del decreto legge n. 23/2020, pertanto i relativi oneri a regime sull'anno 2020 sono da rinvenirsi tra le relative voci di costo nell'anno 2020.

- r) 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.
- s) 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.
- t) 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.
- u) 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.

- v) Gli Enti del SSR devono provvedere a modificare il bilancio d'esercizio adottato entro il 6 agosto e devono trasmetterlo al Servizio Sanità entro quindici giorni dall'adozione, corredato di Relazione del Collegio Sindacale.

I file relativi al Bilancio d'esercizio 2020 dovranno essere trasmessi anche a mezzo e-mail ai seguenti indirizzi:

- servizio.sanita@regione.marche.it
- maria.dibonaventura@regione.marche.it;
- stefania.ambrosini@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 a mettere a confronto le posizioni debitorie e creditorie al 31/12/2020 comunicate dagli Enti del SSR con i dati del bilancio regionale relativi a (i) residui passivi e residui perenti determinati alla chiusura del 2020 e (ii) impegni/stanziamenti della gestione 2021 che sono stati registrati e/o che verranno registrati, sulla base di obbligazioni già assunte dalla Regione nell'anno 2020.

Gli Enti del SSR hanno confermato le proprie posizioni creditorie e/o debitorie nei confronti della Regione al 31/12/2020, 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 31/12/2020, 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 2020 che la Regione vanta verso l'AOU Ospedali Riuniti di Ancona e verso l'AO Ospedali Riuniti Marche Nord, gli stessi saranno estinti con modalità compensativa con gli acconti mensili da erogare a valere sul Fondo Sanitario Regionale 2021.

**TABELLA 1 - ASUR:
POSIZIONI DEBITORIE E/O CREDITORIE AL 31/12/2020**

	cod mod SP	Descrizione	Totale
<i>a</i>	ABA390	ASUR - B.II.2.a.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR di cui:	268.535.550
<i>a1</i>		riparto LEA	84.690.140
<i>a2</i>		quote finalizzate del Fondo indistinto	111.929.268
<i>a3</i>		quote vincolate del Fondo Sanitario	51.711.625
<i>a4</i>		Payback	20.204.518
<i>b</i>	PDA160	GSA - D.V.1.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	- 268.535.550
<i>c=a+b</i>		Saldo quota FSR	-
<i>d</i>	ABA430	ASUR - B.II.2.a.7) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	9.669.628
<i>e</i>	PDA170	GSA - D.V.1.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	- 9.669.628
<i>f</i>	ABA440	ASUR - B.II.2.a.8) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	2.608.062
<i>g</i>	PDA180	GSA - D.V.1.c) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	- 2.608.062
<i>h</i>	ABA450	ASUR - B.II.2.a.9) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	1.090.270
<i>i</i>	PDA210	GSA - D.V.1.f) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	- 1.090.270
<i>h'</i>	ABA451	B.II.2.a.8) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.Lgs. 286/98)	766.972
<i>i'</i>	PDA211	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni per STP	- 766.972
<i>l</i>	ABA460	ASUR- 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	ASUR- B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici (Regione - fuori perimetro sanità)	7.884.614
<i>o</i>	ABA480	ASUR - B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	44.014.693
<i>p</i>	PDA230	GSA - D.V.3) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	- 44.014.693
<i>q=o+p</i>		Saldo in conto capitale	-
	ABA690	ASUR- B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici (Regione - fuori perimetro sanità)	9.670.907
<i>r</i>	PDA080	ASUR - D.III.1) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	57.716
<i>s</i>	ABA580	GSA- B.II.4.a.3) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	- 57.716
<i>t=r+s</i>		Saldo altri debiti	-
	PDA121	ASUR - D.III.10) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma (Regione - fuori perimetro sanità)	20.869

TABELLA 2 - A.O.U. OSPEDALI RIUNITI DI ANCONA: POSIZIONI DEBITORIE E/O CREDITORIE AL 31/12/2020

	cod mod SP	Descrizione	Totale
<i>a</i>	ABA390	A.O.U. Ospedali Riuniti - B.II.2.a.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR di cui:	32.634.899
<i>a1</i>		riparto LEA	-
<i>a2</i>		quote finalizzate dl Fondo indistinto	11.279.757
<i>a3</i>		quote vincolate del Fondo Sanitario	1.907.424
<i>a4</i>		Payback	19.447.719
<i>b</i>	PDA160	GSA - D.V.1.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	- 32.634.899
<i>c=a+b</i>		Saldo quota FSR	-
<i>d</i>	ABA430	A.O.U. Ospedali Riuniti - B.II.2.a.7) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	6.237.337
<i>e</i>	PDA170	GSA - D.V.1.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	- 6.237.337
<i>f</i>	ABA440	A.O.U. Ospedali Riuniti - 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	A.O.U. Ospedali Riuniti - 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	A.O.U. Ospedali Riuniti - 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	A.O.U. Ospedali Riuniti - B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici (Regione - fuori perimetro sanità)	2.617.181
<i>o</i>	ABA480	A.O.U. Ospedali Riuniti - B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	11.455.928
<i>p</i>	PDA230	GSA - D.V.3) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	- 11.455.928
<i>q=o+p</i>		Saldo in conto capitale	-
	ABA690	A.O.U. Ospedali Riuniti - B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici (Regione - fuori perimetro sanità)	5.506.342
<i>r</i>	PDA080	A.O.U. Ospedali Riuniti - D.III.1) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	12.126.162
<i>s</i>	ABA580	REGIONE - B.II.4.a.3) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	- 12.126.162
<i>t=r+s</i>		Saldo altri debiti	-
	PDA121	A.O.U. Ospedali Riuniti - D.III.10) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma (Regione - fuori perimetro sanità)	13.818

**TABELLA 3 - A.O. OSPEDALI RIUNITI MARCHE NORD: POSIZIONI DEBITORIE
E/O CREDITORIE AL 31/12/2020**

	cod mod SP	Descrizione	Totale
<i>a</i>	ABA390	A.O. Marche Nord- B.II.2.a.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR di cui:	22.692.937
<i>a1</i>		riparto LEA	-
<i>a2</i>		quote finalizzate dl Fondo indistinto	9.437.707
<i>a3</i>		quote vincolate del Fondo Sanitario	1.162.249
<i>a4</i>		Payback	12.092.981
<i>b</i>	PDA160	GSA - D.V.1.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	- 22.692.937
<i>c=a+b</i>		Saldo quota FSR	-
<i>d</i>	ABA430	A.O. Marche Nord - B.II.2.a.7) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	3.534.360
<i>e</i>	PDA170	GSA - D.V.1.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	- 3.534.360
<i>f</i>	ABA440	A.O. Marche Nord - 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	A.O. Marche Nord - 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	A.O. Marche Nord - 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	A.O. Marche Nord - B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici (Regione - fuori perimetro sanità)	1.084.648
<i>o</i>	ABA480	A.O. Marche Nord - B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	6.673.718
<i>p</i>	PDA230	GSA - D.V.3) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	- 6.673.718
<i>q=o+p</i>		Saldo in conto capitale	-
	ABA690	A.O. Marche Nord - B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici (Regione - fuori perimetro sanità)	1.852.180
<i>r</i>	PDA080	A.O. Marche Nord - D.III.1) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	9.267.490
<i>s</i>	ABA580	GSA - B.II.4.a.3) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	- 9.267.490
<i>t=r+s</i>		Saldo altri debiti	-
	PDA121	A.O. Marche Nord - D.III.10) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma (Regione - fuori perimetro sanità)	-

**TABELLA 4 - INRCA: POSIZIONI DEBITORIE E/O CREDITORIE AL
31/12/2020**

	cod mod SP		Totale
<i>a</i>	ABA390	INRCA - B.II.2.a.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR di cui:	7.986.881
<i>a1</i>		riparto LEA	-
<i>a2</i>		quote finalizzate dl Fondo indistinto	4.957.263
<i>a3</i>		quote vincolate del Fondo Sanitario	500.252
<i>a4</i>		Payback	2.529.366
<i>b</i>	PDA160	GSA - D.V.1.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	- 7.986.881
<i>c=a+b</i>		Saldo quota FSR	-
<i>d</i>	ABA430	INRCA - B.II.2.a.7) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	1.642.939
<i>e</i>	PDA170	GSA - D.V.1.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	- 1.642.939
<i>f</i>	ABA440	INRCA - 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	INRCA - 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	INRCA - 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	INRCA - B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici (Regione - fuori perimetro sanità)	641.391
<i>o</i>	ABA480	INRCA - B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	3.224.185
<i>p</i>	PDA230	GSA - D.V.3) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	- 3.224.185
<i>q=o+p</i>		Saldo in conto capitale	-
	ABA690	INRCA - B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici (Regione - fuori perimetro sanità)	-
<i>r</i>	PDA080	INRCA - D.III.1) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	0
<i>s</i>	ABA580	GSA - B.II.4.a.3) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	- 0
<i>t=r+s</i>		Saldo altri debiti	-
	PDA121	INRCA - D.III.10) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma (Regione - fuori perimetro sanità)	1.710.000