

Servizio Sanitario Nazionale – Regione dell'Umbria
AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE UMBRIA 1
Sede Legale Provvisoria: Via Guerra 21 – Perugia
Codice Fiscale e Partita IVA 03301860544

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE
n. 0000035 del 12/01/2023

Proponente:

UO CONTABILITA' ECONOMICO FINANZIARIA

Oggetto:

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO TECNICO ANNO 2023 AZIENDA USL UMBRIA 1 -
APPROVAZIONE -

IL DIRETTORE GENERALE

Vista la proposta di delibera in oggetto di cui al num. Provv 0000033 del 11/01/2023 contenente:

il Parere del Direttore Amministrativo Dott. Enrico MARTELLI

il Parere del Direttore Sanitario F.F. Dr.ssa Teresa TEDESCO

Hash.pdf (SHA256):000154485fa137ec3035478f7a99c6a55512d6d7b3f5dc2edaf35444721348c0

Firme digitali apposte sulla proposta:

Romina CICCIONI, Daniela MENICUCCI, Enrico MARTELLI, Teresa TEDESCO

DELIBERA

Di recepire la menzionata proposta di delibera che allegata al presente atto ne costituisce parte integrante e sostanziale e di disporre quindi così come in essa indicato.

IL DIRETTORE GENERALE
(Dr. Massimo BRAGANTI)

Servizio Sanitario Nazionale – Regione dell'Umbria
AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE UMBRIA 1
Sede Legale Provvisoria: Via Guerra 21 – Perugia
Codice Fiscale e Partita IVA 03301860544

Elenco allegati parte integrante:

Relazione DG preventivo 2023.pdf

(hash:e6d5b44774e3a850cbb68d06cb4aacfe655e2f3f8169a02ebe5f15d5dd78780f)

Nota illustrativa Bilancio Previsione 2023.pdf

(hash:ab4a6114b999cc0dc4fa72778541f202b96c7cb1ffae7e2768a6081d3adedcc7)

SCHEMA C-ECON. PREVENTIVO 2023.pdf

(hash:45d47531c19aa3cd6b417802e564c1524f7d4c9d8ad1583834aa6bd6949b2816)

MODELLO CE Preventivo Tecnico 2023.pdf

(hash:b48eb4a339d75b5d48bef3e8b2f6b5ca47bb8612b6f671cd9635230b7b130152)

FLUSSI DI CASSA PREVENTIVO 2023.pdf

(hash:00fec2c9ce3f7efdb091fb0abbbaae2b596ca58f99c7398e13df56aa814f38ea)

P. INVESTIMENTI 2023-2025 SCHEDA 1.pdf

(hash:8a572d1116220b2d26078d29b5a25c88552a2eb00608e42b4ca064021b727e36)

P. Investimenti 2023-2025 SCHEDA 2.pdf

(hash:95ef299375f1c3d400d0fe3655bd292251c3843b924210cc1c12b8e636a8d5ad)

OGGETTO: BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO TECNICO ANNO 2023 AZIENDA USL UMBRIA 1 - APPROVAZIONE -

DOCUMENTO ISTRUTTORIO

PREMESSO che il bilancio Tecnico Preventivo dell'anno 2023 è stato predisposto sulla base e nel rispetto dei primi indirizzi stabiliti dalla Regione Umbria con DGR 1326 del 14/12/2022, come documento tecnico-contabile, al fine di avviare la programmazione, aprire la gestione economica dell'esercizio, assegnando, provvisoriamente, i budget ai Centri di Risorsa aziendali sul sistema contabile-informatico, e garantire la continuità delle attività e dei servizi.

RILEVATO che la stessa Regione, in considerazione della mancata Intesa in Conferenza Stato-Regioni sul riparto del Fondo Sanitario Indistinto per l'anno 2022 ed in attesa della conclusione dell'iter di approvazione del Disegno di Legge di Bilancio dello Stato per l'anno finanziario 2023, ha assegnato le stesse risorse dell'esercizio 2022, rilevatesi, peraltro, del tutto inadeguate ai livelli di spesa effettivi a prechiusura 2022, evidenziando con la deliberazione di Giunta sopra citata, che gli indirizzi stabiliti rivestono carattere provvisorio e sono emanati al fine di consentire la programmazione aziendale e la predisposizione del bilancio preventivo, nelle more del perfezionamento delle linee definitive per il riparto dei fondi, non appena determinato lo scenario nazionale di riferimento.

DATO ATTO che, il Bilancio preventivo Economico 2023, ancorché di natura tecnica, è stato redatto nel rispetto dei principi stabiliti D.Lgs. n. 118 del 23 Giugno 2011 e s.m.i. "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", che ha emanato disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali, e dei loro organismi, tra i quali sono ricomprese anche le Aziende Sanitarie.

EVIDENZIATO in particolare che il Bilancio preventivo tecnico economico 2023 rispetta il principio dell'equilibrio di bilancio a preventivo reso obbligatorio dal D.lgs.118/2011 e che discende anche dall'art. 97 c. 1 della Costituzione, che stabilisce: "Le pubbliche amministrazioni, in coerenza con l'ordinamento dell'Unione europea, assicurano l'equilibrio dei bilanci ..." e dal disposto dell'art. 81 della Costituzione, secondo cui "Lo Stato assicura l'equilibrio tra le entrate e le spese del proprio bilancio". Il principio è stato ribadito dalla Sezione di Controllo della Corte dei Conti Piemonte con delibera n. 113/2021 del 15/9/2021 nella quale è precisato che il preventivo economico delle Aziende Sanitarie deve "essere predisposto in pareggio, con le risorse a conoscenza dell'Azienda al momento della sua predisposizione, soprattutto dal momento che le previsioni di bilancio si traducono in budget di spesa; le ulteriori risorse che saranno attribuite all'Azienda, nonché i costi non contemplati nella previsione, concorreranno a determinare il risultato d'esercizio a consuntivo che, indubbiamente, è condizionato dall'obbligo di erogare servizi che sono fondamentali ed indispensabili."

CHE le previsioni economiche sono state operate sulla base del Piano dei Conti trasmesso dalla Regione Umbria con nota pec 209938 del 11/11/2019, in vigore dall'esercizio 2019, e risultano riepilogate, secondo i collegamenti stabiliti dalla stessa Regione, sullo schema di bilancio di cui all'art. 26 del D.Lgs. 118/2011, così come modificato con il Decreto Ministero della Salute del 20/3/2013, pubblicato sul Supplemento Ordinario n. 30 alla G.U. n. 88 del 15/4/2013 e sul nuovo modello di rilevazione economica "CE" delle Aziende del Servizio Sanitario Nazionale di cui al D.M. Ministero della Salute del 24/5/2019, pubblicato sul Supplemento Ordinario n. 23 alla G.U. n. 147 del 25/6/2019.

CHE nel rispetto delle disposizioni contenute nel citato D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., in particolare all'art. 25, il Bilancio Economico Tecnico Preventivo 2023 di questa Azienda, include:

- il conto economico preventivo, redatto secondo lo schema allegato al D.Lgs 118/2011, come successivamente modificato con il Decreto Ministero della Salute del 20/3/2013, pubblicato sul Supplemento Ordinario n. 30 alla G.U. n. 88 del 15/4/2013;
 - il piano dei flussi di cassa prospettici, predisposto secondo lo schema di rendiconto finanziario di cui all'allegato 2/2 del D.Lgs 118/2011 ed in conformità alle direttive tecniche della Regione Umbria;
 - il conto economico dettagliato secondo il Modello di rilevazione economica "CE", di cui al DM 13/11/2007 e successive modificazioni e integrazioni, l'ultima delle quali con Decreto Ministero della Salute del 24/5/2019, pubblicato sul Supplemento Ordinario n. 23 alla G.U. n. 147 del 25/6/2019:
- la nota illustrativa
 - il piano triennale degli investimenti (2023/2025)
 - la relazione del Direttore Generale

DATO ATTO che, in conformità all'art. 4 della L.R. n. 3 del 21/01/2010 per i lavori di somma urgenza, questa Azienda precisa che l'accantonamento sul Bilancio Economico Preventivo 2023 è quantificato in € 150.000.

PRECISATO che, per esigenze connesse al sistema budgetario ed alla piattaforma contabile integrata SAP, questa Azienda deve attribuire ai Centri di Risorsa ed ai Centri di Attività i budget economici 2023, entro i primi giorni del mese di gennaio 2023, quindi sono stati assegnati, provvisoriamente, quelli di cui al presente bilancio tecnico preventivo, nelle more della conclusione dell'iter approvativo, al fine di garantire la continuità della gestione aziendale e dell'approvvigionamento dei fattori produttivi, salvo modifiche a seguito di rilievi da parte degli Organi di Controllo.

PRESO ATTO che il Dirigente dell'U.O.C. Contabilità Economico Finanziaria, nel promuovere la presente proposta di delibera, ne attesta la regolarità tecnica ed amministrativa e la legittimità e congruenza con le finalità istituzionali di questo Ente, stante anche l'istruttoria effettuata a cura dell'Istruttore Responsabile del Procedimento firmatario dell'atto.

PRECISATO che dal presente provvedimento di natura previsionale e programmatica non discendono costi diretti a carico del bilancio Aziendale.

Tutto ciò premesso si propone di adottare la seguente DELIBERA

- 1) **APPROVARE** il Bilancio Preventivo Tecnico Economico per l'anno 2023 come risulta dai documenti di seguito riportati, previsti dall'art. 25 del D.Lgs n. 118/2011 e s.m.i. ed allegati come parti integranti e sostanziali della presente delibera:
 - conto economico preventivo, redatto secondo lo schema allegato al D.Lgs 118/2011, come modificato con il Decreto Ministero della Salute del 20/3/2013;
 - conto economico dettagliato secondo il Modello "CE" di cui al DM 13/11/2007 e s.m.i.;
 - piano dei flussi di cassa prospettici;
 - Nota illustrativa;
 - Piano degli investimenti 2023/2025, redatto in conformità al modello allegato alla DGRU 1383 del 03-11-2014;
 - Relazione del Direttore Generale;

- 2) **PRENDERE ATTO** che il bilancio preventivo tecnico economico 2023 è stato redatto nel rispetto dei principi stabiliti D.Lgs. n. 118 del 23 Giugno 2011 e s.m.i, e risulta strutturato sulla base del Piano dei Conti trasmesso dalla Regione Umbria con nota pec 209938 del 11/11/2019, in vigore dall'esercizio 2019, e riepilogato sullo schema di bilancio allegato al D.Lgs 118/2011 e s.m.i.;
- 3) **DARE ATTO** che il presente Bilancio Preventivo Tecnico Economico 2023 è stato predisposto secondo le prime indicazioni emanate dalla Regione Umbria con deliberazione n. 1326 del 14/12/2022, trasmessa con nota prot. n. 0277599 del 20/12/2022, rispettando i vincoli nella stessa stabiliti in questa prima fase programmatoria e nel rispetto del principio del pareggio di bilancio, con le risorse a conoscenza dell'Azienda al momento della sua predisposizione;
- 4) **DISPORRE** l'assegnazione, per le esigenze tecnico-contabili precisate nel documento istruttorio, ai Centri di Risorsa Aziendali dei budget economici di cui al presente bilancio preventivo 2023 sul sistema contabile SAP, provvisoriamente, fino all'esecutività dell'atto, al fine di garantire la continuità della gestione aziendale e non interrompere l'approvvigionamento dei fattori produttivi, salvo pronta modifica degli stessi in caso di rilievi da parte degli Organi di Controllo;
- 5) **STABILIRE che** l'andamento dei ricavi e dei costi 2023 venga rilevato e monitorato mensilmente e trimestralmente, in conformità alla direttive già impartite, al fine di rilevare tempestivamente eventuali criticità che possano compromettere l'equilibrio di gestione garantito a preventivo;
- 6) **RILEVARE** che il Bilancio Preventivo Economico 2023 deve essere corredato, in conformità all'art. 25, comma 3 del D.Lgs 118/2011 e s.m.i, della Relazione del Collegio Sindacale.
- 7) **TRASMETTERE** la presente delibera al Collegio Sindacale, alla Giunta Regionale dell'Umbria e alla Conferenza dei Sindaci in conformità all'art. 65 delle Legge Regionale n° 11 del 09/04/2015;
- 8) **PRECISARE** che dal presente atto non discendono costi diretti a carico del bilancio Aziendale;
- 9) **DARE ATTO** che il presente provvedimento è soggetto a pubblicazione integrale ai sensi della vigente normativa in materia di riservatezza.

Il Funzionario Istruttore
P.O. "Gestione Budget Economici e degli Investimenti"
Romina Cicconi

Il Dirigente U.O.C.
Contabilità Economico Finanziaria
Dr. Daniela Menicucci