

## **DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE**

Oggetto: Controllo atti. L.R. n. 19/2022, art. 39. Determina del Direttore Generale dell'AST di Pesaro e Urbino n. 979 del 07.09.2023, avente ad oggetto "Bilancio di esercizio 2022 dell'Azienda Ospedaliera "Ospedali Riuniti Marche Nord". Riadozione in ottemperanza alla DGRM n. 1174 del 31.07.2023." - Approvazione.

### **LA GIUNTA REGIONALE**

VISTO il documento istruttorio riportato in calce alla presente deliberazione predisposto dal Dipartimento Salute dal quale si rileva la necessità di adottare il presente atto;

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

VISTA la proposta, che contiene il parere favorevole di cui all'articolo 4, comma 5, della Legge regionale 30.07.2021, n. 18, sotto il profilo della legittimità e della regolarità tecnica del Direttore del Dipartimento Salute e l'attestazione dello stesso che dalla presente deliberazione non deriva né può comunque derivare un impegno di spesa a carico del bilancio regionale;

VISTO l'articolo 28 dello Statuto della Regione;

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

### **DELIBERA**

- di approvare la Determina del Direttore Generale dell'AST di Pesaro e Urbino n. 979 del 07.09.2023, avente ad oggetto "Bilancio di esercizio 2022 dell'Azienda Ospedaliera "Ospedali Riuniti Marche Nord". Riadozione in ottemperanza alla DGRM n. 1174 del 31.07.2023."

**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**

- Legge 30.12.1991, n. 412 “Disposizioni in materia di finanza pubblica”;
- Decreto Legislativo 30.12.1992, n. 502 “Riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell'articolo 1 della legge 23 ottobre 1992, n. 421”;
- Legge regionale 19.11.1996 n. 47 “Norme in materia di programmazione, contabilità e controllo delle Aziende Sanitarie”;
- Decreto Legislativo 23.06.2011, n. 118 “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42.” e s.m.i.;
- Deliberazione di Giunta regionale n. 1751 del 22.12.2011 “D. Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 artt. 19 e 22 - Autorizzazione alla gestione sanitaria accentrata e conferimento dell'incarico di responsabile.”;
- Legge Regionale 08.08.2022, n. 19 “Organizzazione del servizio sanitario regionale”;
- Deliberazione di Giunta regionale n. 562 del 28.04.2023 – “L.R. N. 47/1996 e s.m.i. - Proroga del termine per l'adozione del bilancio di esercizio 2022 degli Enti del SSR”;
- Deliberazione di Giunta regionale n. 630 del 15.05.2023 - “Rideterminazione definitiva del tetto di spesa del personale degli Enti del SSR, a decorrere dall'esercizio 2022, ex art. 11, comma 1, del decreto-legge n. 35/2019”;
- Deliberazione di Giunta regionale n. 719 del 30.05.2023 “Disposizioni per la redazione del Bilancio d'esercizio 2022 degli Enti del SSR e per l'attuazione del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i.”;
- Determina del Commissario straordinario dell'AST di Pesaro e Urbino n. 699 del 01.06.2023 recante “Approvazione bilancio di esercizio 2022 dell'Azienda Ospedaliera “Ospedali Riuniti Marche Nord”;
- Deliberazione di Giunta regionale n. 1106 del 24.07.2023 “Controllo atti. L. R. n. 19/2022, art. 39. Determina del Commissario Straordinario dell'Azienda Sanitaria Territoriale di Pesaro Urbino n. 699 del 01.06.2023, avente ad oggetto: “Approvazione bilancio di esercizio 2022 dell'Azienda Ospedaliera “Ospedali Riuniti Marche Nord”. Proroga del termine del procedimento di controllo.”
- Deliberazione di Giunta regionale n. 1174 del 31.07.2023 “Modifica alla DGR n. 719 del 30/05/2023 avente ad oggetto “Disposizioni per la redazione del Bilancio d'esercizio 2022



## **DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE**

degli Enti del SSR e per l'attuazione del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i.;

- Determina del Direttore Generale dell'AST di Pesaro e Urbino n. 979 del 07.09.2023, avente ad oggetto "Bilancio di esercizio 2022 dell'Azienda Ospedaliera "Ospedali Riuniti Marche Nord". Riadozione in ottemperanza alla DGRM n. 1174 del 31.07.2023.";

### **Motivazione ed esito dell'istruttoria**

La Legge 412/1991 all'art. 4, recante "Assistenza sanitaria", precisamente al comma 8, abolisce il controllo dei Comitati Regionali di Controllo (CORECO) e affida direttamente alle Regioni il controllo preventivo su alcuni atti delle Unità Sanitarie Locali, tra questi in particolare i Bilanci.

Il D. Lgs. 502/1992 all'art. 5, recante "Patrimonio e contabilità", dispone che le Regioni emanino norme per la gestione economico finanziaria e patrimoniale delle Unità Sanitaria Locali e delle Aziende Ospedaliere.

L'art. 19 della L.R. 47/1996 stabilisce che *"Il bilancio di esercizio è adottato entro il 30 aprile successivo alla chiusura dell'esercizio o entro il termine eventualmente fissato dalla Giunta regionale quando lo richiedano particolari esigenze, e comunque non oltre il 30 giugno. Il Bilancio corredato dalla relazione del collegio sindacale e della relazione di cui all'articolo 17, è trasmesso entro quindici giorni dall'adozione ... alla Giunta regionale ..."*.

Il D. Lgs. 118/2011 al Titolo II, recante "Principi contabili generali e applicati per il settore sanitario", disciplina i principi contabili che gli Enti sanitari devono applicare con decorrenza 2012. In particolare, l'art. 31 stabilisce che gli Enti del Servizio Sanitario Nazionale devono adottare il bilancio d'esercizio entro il 30 aprile dell'anno successivo a quello di riferimento redatti secondo gli appositi schemi di cui all'art. 26 (Allegato 2) del Decreto stesso con specifiche disposizioni per le Regioni con Gestione Sanitaria Accentrata (GSA).

La Giunta regionale con DGR 1751/2011 ha autorizzato, ai sensi dell'art. 22 del D. Lgs. 118/2011, la Gestione Sanitaria Accentrata (GSA) con decorrenza 1° gennaio 2012.

La Legge regionale n. 19/2022, all'art. 39, recante "Vigilanza e controllo regionale", stabilisce che sono sottoposti al controllo della Giunta regionale:

- a) il bilancio pluriennale di previsione;
- b) il bilancio preventivo economico annuale e le relative variazioni;
- c) il bilancio di esercizio e le relative variazioni;
- d) il Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) di cui all'articolo 6 del D. L. 80/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 113/2021;
- e) i programmi di spesa pluriennali.

Tale controllo avviene mediante l'accertamento della loro conformità alle direttive statali e regionali di riferimento.

Il citato art. 39 della L.R. 19/2022 stabilisce, altresì, che i predetti atti vengano trasmessi alla



## **DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE**

Regione entro 15 giorni dalla data dell'adozione e che la Giunta si pronunci entro 40 (quaranta) giorni dal ricevimento degli stessi, trascorsi inutilmente i quali gli atti diventano esecutivi.

La Giunta regionale con la DGR 562/2023, ha autorizzato gli Enti del SSR a prorogare al 31.05.2023 l'adozione del Bilancio di esercizio 2022 sulla base di quanto stabilito dalla L. R. 47/1996 che all'art. 19 recante "Deliberazione e pubblicità del Bilancio di esercizio" dispone che *"Il bilancio di esercizio è adottato entro il 30 aprile successivo alla chiusura dell'esercizio o entro il termine eventualmente fissato dalla Giunta regionale quando lo richiedano particolari esigenze, e comunque non oltre il 30 giugno ..."*.

Con la DGR 630/2023 è stato rideterminato in via definitiva, in applicazione dell'art. 11, comma 1) del D. L. 35/2013, il tetto di spesa del personale degli Enti del SSR a decorrere dall'esercizio 2022.

Con la DGR 719/2023 sono state approvate le disposizioni per la redazione del Bilancio d'esercizio 2022 degli Enti del SSR e per l'attuazione del Decreto Legislativo n. 118/201.

La Direzione generale dell'AST di Pesaro e Urbino con nota prot. 35507 del 14.06.2023 ha trasmesso la Determina del Commissario straordinario dell'AST di Pesaro e Urbino n. 699 del 01.06.2023 recante "Approvazione bilancio di esercizio 2022 dell'Azienda Ospedaliera "Ospedali Riuniti Marche Nord", acquisita al protocollo regionale al n. 0723805 del 14.06.2023, pertanto la scadenza per il controllo dell'atto era il 24.07.2023..

Con DGR n. 1106 del 24.07.2023, avente ad oggetto: "Controllo atti. L. R. n. 19/2022, art. 39. Determina del Commissario Straordinario dell'Azienda Sanitaria Territoriale di Pesaro Urbino n. 699 del 01.06.2023, avente ad oggetto: "Approvazione bilancio di esercizio 2022 dell'Azienda Ospedaliera "Ospedali Riuniti Marche Nord". Proroga del termine del procedimento di controllo.", la Regione ha prorogato di giorni venti (20) il termine del procedimento di controllo relativo alla determina 699/2023, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 39, comma 6) della L. R. 19/2022, al fine di effettuare ulteriori approfondimenti data la complessità dell'istruttoria.

Sulla base delle richieste del Tavolo per la verifica degli Adempimenti - ex art. 12 dell'Intesa Stato regioni del 23.05.2005 - emerse durante l'incontro tenutosi il 17.07.2023, con la DGR 1174/2023 si è reso necessario procedere alla modifica delle disposizioni per la redazione del Bilancio di esercizio 2022 - di cui alla DGR 719/2023 - dando contestualmente mandato alle Direzioni generali degli Enti del SSR di procedere alla predisposizione degli atti relativi al ritiro delle determinate di adozione dei bilanci di esercizio 2022 già trasmesse in Regione ai fini del controllo ed alla contestuale riadozione dei bilanci di esercizio 2022 secondo le indicazioni ivi riportate.

In attuazione di quanto stabilito dalla DGR 1174/2023, la Direzione Generale dell'AST di Pesaro e Urbino ha inoltrato con nota prot. n. 53087 del 13.09.2023 la Determina del Direttore Generale dell'AST di Pesaro e Urbino n. 979 del 07.09.2023, avente ad oggetto "Bilancio di esercizio 2022 dell'Azienda Ospedaliera "Ospedali Riuniti Marche Nord". Riadozione in ottemperanza alla DGRM n. 1174 del 31.07.2023.", acquisita al protocollo regionale al n. 1109623 del 13.09.2023,



## **DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE**

pertanto la scadenza per il controllo dell'atto è il 22.10.2023. Il Bilancio risulta corredato dagli allegati, ivi incluso il verbale del Collegio Sindacale n. 10 del 13.09.2023, nel quale il Collegio ritiene di poter esprimere *un parere favorevole al documento contabile esaminato*.

Con nota ID n. 30189030 del 03.07.2023 il Dott. Antonio Draisci, Direttore del Dipartimento Salute ha nominato, ai sensi dell'art. 5 della Legge 241/1990, la Dott.ssa Irene Piccinini, funzionario assegnato al Dipartimento medesimo, quale responsabile del procedimento del controllo atti relativo ai Bilanci degli Enti del SSR.

Il Dipartimento Salute ha richiesto in data 25.09.2023 con nota ID n. 30838030 ai Dirigenti regionali competenti, di esprimere parere in merito all'atto al controllo. Analogamente, con nota prot. n. 1159201 del 26.09.2023 sono stati richiesti all'Agenzia Regionale Sanitaria (ARS) i pareri inerenti i diversi ambiti di competenza in relazione alla determina in esame.

La Direzione dell'Agenzia Regionale Sanitaria con nota prot. 19065 del 04.10.2023, acquisita al protocollo regionale al n. 1209502 del 04.10.2023, ha inoltrato i pareri dei Dirigenti dei Settori afferenti all'Agenzia: Affari generali dell'ARS; Assistenza farmaceutica, protesica e dispositivi medici; HTA, tecnologie biomediche e sistemi informativi; Assistenza ospedaliera, emergenza-urgenza, ricerca; Flussi informativi sanitari e monitoraggio SSR; Territorio e integrazione socio sanitaria; Sistema integrato delle emergenze; Prevenzione e promozione della salute nei luoghi di vita e di lavoro; Prevenzione veterinaria e sicurezza alimentare; i quali hanno, ciascuno per la propria area di competenza, hanno comunicato la mancanza di rilievi in relazione alla determina AST di Pesaro e Urbino n. 979/2023 ed ai relativi allegati.

Con nota ID n. 31061016 del 12.10.2023 il Dirigente del Settore Risorse Umane e Formazione ha espresso il seguente parere:

*"In relazione alla determina del direttore generale dell'AST di Pesaro Urbino n. 979 del 7/9/2023 giugno 2023 di adozione del bilancio d'esercizio 2022 dell'AO Ospedali Marche Nord incorporata nell'AST di cui sopra dal 1 gennaio 2023 in applicazione dell'art. 42 comma 10 della L.R 19/2022, per la parte di competenza e per gli aspetti relativi al personale, si osserva quanto segue.*

*La Giunta Regionale con DGR n. 1174 del 31/7/2023 ha dato mandato agli enti del SSR di ritirare le determine di adozione del bilancio di esercizio 2022 a seguito di richieste di modifica evidenziate dal Tavolo di verifica degli adempimenti e di riadottare gli stessi sulla base delle indicazioni fornite.*

*L'aggregato complessivo del personale registra un costo a consuntivo di Euro 111.598.156 (dati Conto economico) in incremento rispetto all'anno 2022 di Euro 4.420.815 (pari al 4,1 %). Si rileva in particolare un incremento del costo della dirigenza medica di euro 1.161.476 pari al 2,9%, un decremento della dirigenza sanitaria non medica di euro 58.751 pari all'1,5%, un incremento del costo del comparto ruolo sanitario di euro 2.815.217 pari al 6%, un decremento del costo del personale dirigente degli altri ruoli di euro 71.052 pari al -5,7% e un incremento del costo del comparto altri ruoli di euro 573.927 pari al 3,9%.*



## **DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE**

*Il numero complessivo di personale in servizio passa da n. 2135 unità in data 31 dicembre 2021 a n. 2131 unità in data 31 dicembre 2022, con un decremento di n. 4 unità e con un incremento delle unità equivalenti di n. 21,48 unità.*

*Il costo del personale ha registrato un aumento legato al trascinarsi delle assunzioni dell'anno 2021 pari ad euro 958.146, alle assunzioni effettuate nel 2022 in coerenza con la programmazione triennale del piano di fabbisogno 2021-2023, adottata con determina n. 71/2022 e aggiornata con determina n. 658/2022 e all'aumento pari ad euro 3.462.668 legato all'applicazione del CCNL Comparto sanità 2 novembre 2022.*

*L'azienda precisa che l'anno 2022 è stato caratterizzato, nel primo periodo dell'anno, dalla recrudescenza della pandemia che ha avuto un impatto significativo nelle politiche di reclutamento del personale, mettendo l'Azienda nella condizione di dover ricorrere all'utilizzo di personale con contratti di lavoro flessibile ai sensi del DL 18/2020.*

*L'azienda segnala la forte criticità nel reperire medici specialisti e/o specializzandi da assegnare al Pronto Soccorso di entrambi i Presidi dell'Azienda Ospedaliera e nel sostituire le assenze del personale sanitario e socio-sanitario per mancata sottoposizione all'obbligo vaccinale fino al 31/10/2022, introdotto dall'art. 4 del DL 44/2021 convertito con L. 76/2021.*

*L'azienda inoltre evidenzia:*

- l'utilizzo di n. 99,74 unità equivalenti di personale appartenente alla dirigenza medica e al comparto ruolo sanitario per l'assistenza ai pazienti Covid per un valore economico di euro 4.426.332;*
- la stabilizzazione in applicazione dell'art 20 del d.lgs. n. 75/2017 di n. 27 unità di personale e l'avvio di un ulteriore avviso con determina n. 257 del 10/3/2023;*
- l'accantonamento per ferie non godute al 31/12/2022 pari ad € 7.920.926 al netto di oneri in lieve incremento rispetto all'annualità 2021;*
- l'utilizzo di esternalizzazioni per carenza di personale nel Pronto Soccorso e nel Reparto di Pediatria di Pesaro per un costo complessivo di euro 410.114;*
- l'incremento della libera professione di euro 425.135 rispetto al 2021;*
- l'utilizzo del fondo dello straordinario nel rispetto dei limiti contrattuali;*
- un decremento dei costi della formazione di euro 45.358 rispetto all'annualità 2021;*
- l'utilizzo del fondo rinnovi per arretrati per euro 3.781.769 e gli accantonamenti per rinnovi contrattuali nella misura di Euro 2.007.460 come da indicazioni regionali e all'accantonamento di € 77.896 per l'indennità di pronto soccorso della dirigenza medica ex art. 1 comma 293 L 234/2021;*
- il costo pari ad € 3.803.549 delle consulenze, collaborazioni coordinate e continuative interinale altre prestazioni di lavoro sanitarie registra un decremento di euro 144.408 pari al 3,8%;*
- il valore economico registrato per le prestazioni aggiuntive prevede un incremento di euro 550.568 pari al 26% rispetto al 2021 legato all'aumento di attività da recuperare per le prestazioni di specialistica ambulatoriale e di screening oncologici ed in attuazione della DGR n. 490/2022.*





## **DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE**

*In ordine alla tabella 70 della nota integrativa relativa ai fondi contrattuali del personale, come precisato nella mail del 26 luglio 2023 trasmessa dall'azienda, lo scostamento dei fondi dell'anno 2022 rispetto al tetto dell'anno 2016 è dato dalla sommatoria degli incrementi dei medesimi derivanti dall'applicazione dell'art. 1, comma 435 e 435-bis, della legge n. 205/2017, dell'art. 101, comma 1 e 2, del CCNL del Comparto sanità 2/11/2022, dall'incremento risorse ex art. 1 comma 293 l. n. 234/2021, dalla compensazione dei residui anno 2019 e 2020 in applicazione dell'art. 81 del CCNL 21/5/2018 e dal precedente scostamento tra fondi 2018 e fondi 2016, comprensivo degli incrementi derivanti dai rinnovi contrattuali, su cui sono intervenuti i richiesti chiarimenti.*

*Ciò premesso, non si ravvisano elementi ostativi all'approvazione del bilancio.”.*

Il Direttore del Dipartimento Programmazione integrata, UE e Risorse finanziarie, umane e strumentali, con nota ID n. 30956128 del 04.10.2023, ha inoltrato il seguente parere:

*“Con la determina di cui all'oggetto, il Direttore Generale della AST Pesaro e Urbino approva il bilancio d'esercizio per l'anno 2022 dell'AO Ospedali Riuniti Marche Nord.*

*L'esame del bilancio è stato effettuato sulla base delle disposizioni contenute nella DGR n. 1174/2023.*

*Il Bilancio è completo di Stato Patrimoniale, Conto economico, Nota integrativa, Relazione del direttore e della Relazione del Collegio Sindacale.*

*Dal controllo effettuato sul bilancio non sono emersi rilievi che inficiano la veridicità e la trasparenza contabile del bilancio di esercizio 2022 e/o che possono influenzare il risultato dell'esercizio 2022.*

*Il Collegio sindacale nel verbale relativo alla verifica della determina “ritiene di poter esprimere parere favorevole al documento contabile esaminato”.*

*Si esprime, pertanto, per la parte di propria competenza, parere favorevole all'approvazione dell'atto.”.*

Per quanto sopra esposto, si ritiene di condividere i sopra richiamati pareri e si propone alla Giunta regionale di deliberare nel seguente modo: di approvare Determina del Direttore Generale dell'AST di Pesaro e Urbino n. 979 del 07.09.2023, avente ad oggetto “Bilancio di esercizio 2022 dell'Azienda Ospedaliera “Ospedali Riuniti Marche Nord”. Riadozione in ottemperanza alla DGRM n. 1174 del 31.07.2023.”.

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**  
**(Irene PICCININI)**

*Documento informatico firmato digitalmente*



## **DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE**

### **PROPOSTA E PARERE DEL DIRETTORE DEL DIPARTIMENTO SALUTE**

Il sottoscritto propone la presente deliberazione e, considerata la motivazione espressa nell'atto, esprime parere favorevole sotto il profilo della legittimità e della regolarità tecnica.

Attesta, altresì, che dalla presente deliberazione non deriva né può derivare alcun impegno di spesa a carico del bilancio regionale.

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

**IL DIRETTORE  
(Antonio DRAISCI)**

*Documento informatico firmato digitalmente*

**ALLEGATI**

