

DETERMINA DEL DIRETTORE GENERALE AZIENDA SANITARIA TERRITORIALE DI FERMO

Oggetto: **Adozione del bilancio economico preventivo anno 2023 e pluriennale 2023-2025**

VISTO il documento istruttorio qui approvato e riportato in calce alla presente determina di cui costituisce parte integrante e sostanziale e dal quale si rileva la necessità di provvedere a quanto in oggetto specificato;

RITENUTO, per i motivi riportati nel predetto documento istruttorio, di adottare il presente atto;

ACQUISITI i pareri favorevoli del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario sottoscritti in calce;

DETERMINA

1. di dare atto che il Bilancio Preventivo Economico 2023 ed il Bilancio Pluriennale di Previsione 2023 – 2025 di questa Azienda è redatto in coerenza con il Budget assegnato dalla Giunta Regionale con delibera n. 2073 del 28/12/2023 ad oggetto: “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”;
2. di adottare, per le motivazioni contenute nel documento istruttorio che si intendono integralmente trascritte, il Bilancio Preventivo Economico per l’anno 2023 ed il Bilancio Pluriennale di Previsione 2023 - 2025, allegato al presente documento istruttorio di cui costituisce parte integrante e sostanziale, composto dai seguenti documenti allegati:
 - 1.1 Conto Economico
 - 1.2 Nota Illustrativa
 - 1.3 Flussi di Cassa Prospettici
 - 1.4 Relazione del Direttore Generale
 - 1.5 Piano degli Investimenti (Allegato D)
 - 1.6 Bilancio Pluriennale di Previsione Anno 2023-2025
3. di riservarsi, in sede di predisposizione del Bilancio d'Esercizio 2023 dell’azienda, l'accertamento e la rilevazione di altre voci di bilancio (sia di costo che di ricavo) non quantificabili e/o non preventivabili;



4. di trasmettere la presente determina:

- al Collegio Sindacale a norma dell'art. 28 della L.R. 19/2022;
- alla Giunta Regionale per il controllo ex art. 39 L.R. 19/2022
- alla Conferenza dei sindaci ex art. 9 della L.R. 19/2022.

Il Direttore Generale

(dr. Gilberto Gentili)

per i pareri infrascritti

Il Direttore Amministrativo

(dr. Alberto Carelli)

Il Direttore Sanitario

(dr.ssa Simona Bianchi)

Documento informatico firmato digitalmente



Normativa di riferimento:

- D.Lgs. n. 502 del 30/12/1992 - Riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell'art.1 della legge 23 ottobre 1992, n. 421 e s.m.e i.;
- Legge Regionale n. 47 del 19/11/1996 - Norme in materia di programmazione, contabilità e controllo delle Aziende Sanitarie e s.m.i.;
- *Legge Regionale n. 19 del 8/8/2022 - Organizzazione del servizio sanitario regionale;*
- D.G.R.M. 1501 del 21/11/2022 - Attuazione delle disposizioni di cui all'art. 42 della L.R. 8 agosto 2022, n. 19 (Organizzazione del servizio sanitario regionale): Costituzione della Azienda Sanitaria Territoriale di Fermo;
- 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 Ministero Salute 20/3/2013 - Modifica degli schemi dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Nota Integrativa delle Aziende del SSN;
- Decreto Ministero della Salute 24/5/2019 - Adozione dei nuovi modelli di rilevazione economica Conto Economico (CE), Stato Patrimoniale(SP), dei costi di Livelli essenziali di Assistenza, (LA) e Conto del Presidio (CP), degli enti del Servizio sanitario nazionale;
- D.G.R.M. 1851 del 30/12/2022 “L.R. n. 19 del 08/08/2022. - Autorizzazione agli Enti del SSR alla gestione provvisoria dei rispettivi bilanci economici preventivi per l’anno 2023”;
- D.G.R.M. 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;
- D.G.R.M. 2073 del 28/12/2023 ad oggetto: “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”.

Motivazione ed esito dell'istruttoria:

La *Legge Regionale n. 19 del 8/8/2022 avente ad oggetto “Organizzazione del servizio sanitario regionale”* prevede all'art. 42 comma 9 che: “Alla data del 31 dicembre 2022 l'Azienda sanitaria unica regionale (ASUR) è soppressa e dal 1° gennaio 2023 sono costituite e divengono operative le Aziende sanitarie territoriali, che subentrano all'ASUR senza soluzione di continuità, secondo le modalità stabilite dalla Giunta regionale ai sensi dei commi 5 e 6. In relazione alla soppressa Azienda sanitaria unica regionale (ASUR) l'Azienda sanitaria territoriale di Ancona svolge, secondo le modalità stabilite dalla Giunta regionale ai sensi dei commi 5 e 6, la funzione di gestione liquidatoria delle attività e delle



passività, di tutte le posizioni non trasferite alle Aziende sanitarie territoriali, nonché dei contenziosi giudiziali pendenti e di quelli residui delle disciolte UU.SS.LL. già facenti capo all'Azienda sanitaria unica regionale (ASUR). Le funzioni di commissario liquidatore sono svolte dal direttore generale dell'Azienda sanitaria territoriale di Ancona, che provvede altresì agli ulteriori adempimenti obbligatori per legge derivanti dalla soppressione dell'Azienda sanitaria unica regionale (ASUR). Ai fini della gestione liquidatoria viene mantenuta la separazione contabile e la segregazione patrimoniale rispetto alla gestione contabile e patrimoniale dell'Azienda sanitaria territoriale di Ancona istituita con questa legge. La gestione liquidatoria è posta a carico delle risorse del bilancio regionale.”

Con successiva D.G.R.M. 1051 del 21/11/2022 è stata istituita l’Azienda Sanitaria Territoriale di Fermo a far data dal 01/01/2023.

L’art. 2 della Legge Regionale 19 novembre 1996, n. 47 e s.m.i. recante “Norme in materia di programmazione, contabilità e controllo delle Aziende sanitarie” definisce strumenti della programmazione delle Aziende Sanitarie:

- a. il piano strategico aziendale
- b. il bilancio pluriennale di previsione
- c. il bilancio preventivo economico annuale
- d. eventuali piani di intervento e piani settoriali in esecuzione di disposizioni regionali demandandone la competenza alla Direzione Generale e l’approvazione alla Giunta Regionale.

L’art. 5 della sopra richiamata legge regionale recita testualmente:

1. *Il bilancio preventivo economico annuale esprime analiticamente il risultato economico aziendale previsto per il successivo esercizio, coincidente con il primo anno del bilancio pluriennale di previsione.*
2. *Il bilancio preventivo economico annuale evidenzia i risultati previsti per le strutture, le attività e i servizi per cui la normativa vigente stabilisce separata indicazione, ivi inclusa la eventuale gestione socio-assistenziale.*
3. *Il bilancio preventivo economico è corredato di una relazione illustrativa del Direttore Generale.*

L’art. 7 della citata L.R. n. 47/1996 prevede, inoltre, che le Aziende Sanitarie siano tenute all’obbligo del budget quale strumento di programmazione e controllo delle attività aziendali e che il budget generale annuale sia legato al bilancio preventivo economico annuale e trasmesso unitamente ad esso alla Giunta Regionale per l’approvazione.

L’art. 25 del D. Lgs. 118 del 23 giugno 2011 stabilisce, infine, quanto segue:

“1. Gli enti di cui all'articolo 19, comma 2, lettera b), punto i), ove ricorrano le condizioni ivi previste, e lettera c) predispongono un bilancio preventivo economico annuale in coerenza con la programmazione sanitaria e con la programmazione economico-finanziaria della regione.



2. Il bilancio preventivo economico annuale include un conto economico preventivo e un piano dei flussi di cassa prospettici, redatti secondo gli schemi di conto economico e di rendiconto finanziario previsti dall'articolo 26. Al conto economico preventivo è allegato il conto economico dettagliato, secondo lo schema CE di cui al decreto ministeriale 13 novembre 2007 e successive modificazioni ed integrazioni.

3. Il bilancio preventivo economico annuale è corredato da una nota illustrativa, dal piano degli investimenti e da una relazione redatta dal direttore generale per gli enti di cui alla lettera c) del comma 2 dell'articolo 19 e dal responsabile della gestione sanitaria accentrata presso la regione per gli enti di cui all'articolo 19, comma 2, lettera b), punto i), ove ricorrano le condizioni ivi previste. La nota illustrativa esplicita i criteri impiegati nell'elaborazione del bilancio preventivo economico annuale; la relazione del direttore generale o del responsabile della gestione sanitaria accentrata evidenzia i collegamenti con gli altri atti di programmazione aziendali e regionali; il piano degli investimenti definisce gli investimenti da effettuare nel triennio e le relative modalità di finanziamento. Il bilancio preventivo economico annuale degli enti di cui all'articolo 19, comma 2, lettera c) e lettera b), punto i), ove ricorrano le condizioni ivi previste, deve essere corredato dalla relazione del collegio sindacale.

4. Gli enti di cui alla lettera d), del comma 2 dell'articolo 19 predispongono un bilancio preventivo economico annuale, corredato da una nota illustrativa che espliciti i criteri impiegati nell'elaborazione dello stesso, nonché da un piano degli investimenti che definisca gli investimenti da effettuare nel triennio e le relative modalità di finanziamento. Il bilancio preventivo economico annuale deve essere corredato dalla relazione del collegio dei revisori. Con delibera del direttore generale, il bilancio preventivo economico annuale, corredato dalla nota illustrativa, dal piano triennale degli investimenti e dalla relazione del collegio dei revisori, viene sottoposto al Consiglio di amministrazione dell'ente per l'approvazione."

In attesa dell'assegnazione definitiva del Budget, gli Enti del SSR sono stati autorizzati, dalla Giunta Regionale, alla gestione provvisoria dei rispettivi bilanci economici preventivi 2023, per le sole attività istituzionali, con la DGRM 1851 del 30/12/2022.

La D.G.R.M. 1634 del 13/11/2023 ha approvato sia gli obiettivi aziendali, sia i criteri relativi alla procedura di valutazione dei risultati conseguiti dai Direttori Generali degli Enti del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2023.

Il Budget assegnato all'AST di Fermo, è stato approvato con D.G.R.M. 2073 del 28 dicembre 2023, e prevede un'assegnazione di risorse pari a 272.522.563 euro (al netto degli scambi infragruppo), comprensiva di contributi destinati agli investimenti pari a 2.112.467 euro ed una mobilità passiva extraregionale pari a 15.564.321 euro.

La Delibera citata assegna, infine, all'AST di Fermo, un livello di entrate proprie pari a 6.500.000 euro.



Di seguito la tabella con il Budget 2023 assegnato all'AST di Fermo con la già citata DGRM 2073/2023:

AST FM		BUDGET 2023
a2	FSR indistinto agli Enti del SSR di cui:	272.522.563
a2.1.a	da destinare alla spesa corrente	251.332.465
a2.1.b	da destinare al F.do di riequilibrio	8.184.706
a2.2	da destinare a spesa corrente con vincolo di destinazione regionale o finalizzato da Stato	10.892.924
a2.3	da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011	2.112.467
b2	Fondo Sanitario finalizzato già ripartito	169.193
d	Mobilità attiva interregionale ed internazionale	5.055.696
c2	Fondo Sanitario Regionale vincolato di cui:	6.587.790
c2.1	Obiettivi di carattere prioritario	2.276.823
c2.2	Farmaci innovativi	3.079.958
c2.3	Medicina Penitenziaria	146.972
c2.4	Altre quote vincolate (assistenza detenuti tossic., OPG, borse di studio MMG)	1.084.037
e	Ulteriori trasferimenti agli Enti del SSR di cui:	7.225.520
e1	Trasferimenti extrafondo e risorse regionali aggiuntive (compresi contributi in c/capitale)	3.511.381
e2	Payback superamento tetto spesa farmaceutica	2.814.531
e3	Ulteriore Pay Back	899.607
f= (a2+b2+d+c2	TOTALE TRASFERIMENTI DA REGIONE AGLI ENTI DEL SSR	291.560.761
+e)		
g	ENTRATE PROPRIE DEGLI ENTI DEL SSR DI CUI:	6.500.000
g1	Ricavi propri	6.500.000
g2	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione	-
g3	Ricavi straordinari	-
h=f+g	TOTALE RISORSE DISPONIBILI PER GLI ENTI DEL SSR	298.060.761
i	TOTALE COSTI	298.060.761
i1	Gestionali (al netto degli scambi SSR)	278.329.424
i2	Mobilità passiva interregionale e internazionale	15.564.321
i3	Rinnovi contrattuali	2.054.548
i4	Costi da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011	2.112.467
j = (h-i)	Avanzo/disavanzo programmato	-



In coerenza con la DGRM 2073/2023, partendo dal dato previsionale di terzo report ed apportando le dovute variazioni nel rispetto delle compatibilità date è stato redatto il presente bilancio di previsione.

Il quadro economico evidenzia un risultato complessivo in equilibrio come rappresentato dalla tabella sotto riportata:

AST FM		Budget 2023 DGRM 2073/2023	BILANCIO PREVISIONE 2023
a2	FSR indistinto agli Enti del SSR di cui:	272.522.563	272.522.563
a2.1.a	da destinare alla spesa corrente	251.332.465	251.332.465
a2.1.b	da destinare al F.do di riequilibrio	8.184.706	8.184.706
a2.2	da destinare a spesa corrente con vincolo di destinazione regionale o finalizzato da Stato	10.892.924	10.892.924
a2.3	da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011	2.112.467	2.112.467
b2	Fondo Sanitario finalizzato già ripartito	169.193	169.193
d	Mobilità attiva interregionale ed internazionale	5.055.696	5.055.696
c2	Fondo Sanitario Regionale vincolato di cui:	6.587.790	6.587.790
c2.1	Obiettivi di carattere prioritario	2.276.823	2.276.823
c2.2	Farmaci innovativi	3.079.958	3.079.958
c2.3	Medicina Penitenziaria	146.972	146.972
c2.4	Altre quote vincolate (assistenza detenuti tossic., OPG, borse di studio MMG)	1.084.037	1.084.037
e	Ulteriori trasferimenti agli Enti del SSR di cui:	7.225.520	7.225.520
e1	Trasferimenti extrafondo e risorse regionali aggiuntive (compresi contributi in c/capitale)	3.511.381	3.511.381
e2	Payback superamento tetto spesa farmaceutica	2.814.531	2.814.531
e3	Ulteriore Pay Back	899.607	899.607
f= (a2+b2+d+c2	TOTALE TRASFERIMENTI DA REGIONE AGLI ENTI DEL SSR	291.560.761	291.560.761
+e)			
g	ENTRATE PROPRIE DEGLI ENTI DEL SSR DI CUI:	6.500.000	6.530.504
g1	Ricavi propri	6.500.000	6.530.504
g2	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione	-	-
g3	Ricavi straordinari	-	-
h=f+g	TOTALE RISORSE DISPONIBILI PER GLI ENTI DEL SSR	298.060.761	298.091.265
i	TOTALE COSTI	298.060.761	298.091.265
i1	Gestionali (al netto degli scambi SSR)	278.329.424	278.187.154
i2	Mobilità passiva interregionale e internazionale	15.564.321	15.564.321
i3	Rinnovi contrattuali	2.054.548	2.054.548
i4	Costi da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011	2.112.467	2.285.242
j = (h-i)	Avanzo/disavanzo programmato	-	-



Sulla base del quadro economico sopra delineato i competenti uffici U.O.S.D. Area Controllo di Gestione e U.O.C. Area Contabilità Bilancio e Finanza hanno elaborato ciascuno per la propria competenza i seguenti documenti:

- | | |
|-----|---|
| 1.1 | Conto Economico |
| 1.2 | Nota Illustrativa |
| 1.3 | Flussi di Cassa Prospettici |
| 1.4 | Relazione del Direttore Generale |
| 1.5 | Piano degli Investimenti (Allegato D) |
| 1.6 | Bilancio Pluriennale di Previsione Anno 2023-2025 |

Trattandosi del primo bilancio di previsione della nuova AST di Fermo non sono indicati i valori relativi agli anni precedenti e non è possibile rilevare i conseguenti scostamenti

La Nota Illustrativa riporta i criteri, gli elementi e i vincoli economici sulla base del quale è stato redatto il Bilancio di previsione, pertanto, per ogni ulteriore dettaglio, si rimanda a tale documento.

Per quanto riguarda il Bilancio Pluriennale di Previsione 2023-2025, lo stesso è stato redatto in coerenza con le disposizioni contenute nella DGRM n. 2073 del 28/12/2023.

Con riferimento ai criteri di redazione, la prima annualità del Bilancio Pluriennale di Previsione 2023-2025 indica i medesimi valori del Bilancio Preventivo Economico 2023, mentre gli anni successivi sono programmati in linea con l'annualità precedente, come evidenziato nella Nota Illustrativa.

Tutti i documenti sopra citati, trattandosi di documenti previsionali, non comportano oneri a carico del bilancio aziendale.

Tanto premesso si sottopone al Direttore Generale il seguente schema di determina al fine della relativa adozione:

1. di dare atto che il Bilancio Preventivo Economico 2023 ed il Bilancio Pluriennale di Previsione 2023 – 2025 di questa Azienda è redatto in coerenza con il Budget assegnato all'AST di Fermo dalla Giunta Regionale con delibera n. 2073 del 28/12/2023 ad oggetto: "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";
2. di adottare, per le motivazioni contenute nel documento istruttorio che si intendono integralmente trascritte, il Bilancio Preventivo Economico per l'anno 2023 ed il Bilancio Pluriennale di Previsione 2023 - 2025, allegato al presente documento istruttorio di cui costituisce parte integrante e sostanziale, composto dai seguenti documenti allegati:



- 1.1 Conto Economico
- 1.2 Nota Illustrativa
- 1.3 Flussi di Cassa Prospettici
- 1.4 Relazione del Direttore Generale
- 1.5 Piano degli Investimenti (Allegato D)
- 1.6 Bilancio Pluriennale di Previsione Anno 2023-2025

3. di riservarsi, in sede di predisposizione del Bilancio d'Esercizio 2023 dell'azienda, l'accertamento e la rilevazione di altre voci di bilancio (sia di costo che di ricavo) non quantificabili e/o non preventivabili;

4. di trasmettere la presente determina:

- al Collegio Sindacale a norma dell'art. 28 della L.R. 19/2022;
- alla Giunta Regionale per il controllo ex art. 39 L.R. 19/2022
- alla Conferenza dei sindaci ex art. 9 della L.R. 19/2022.

Il Responsabile Unico del Procedimento

(*Luigi Stortini*)

Il Direttore del UOC Area Contabilità Bilancio e Finanza

(*Luigi Stortini*)

Il Responsabile del UOSD Area controllo di Gestione

(*Daniele Rocchi*)

Documento informatico firmato digitalmente

ALLEGATI

- 1.1 Conto Economico
- 1.2 Nota Illustrativa
- 1.3 Flussi di Cassa Prospettici
- 1.4 Relazione del Direttore Generale
- 1.5 Piano degli Investimenti (Allegato D)
- 1.6 Bilancio Pluriennale di Previsione Anno 2023-2025

