

DETERMINA DEL DIRETTORE GENERALE AZIENDA SANITARIA TERRITORIALE DI FERMO

Oggetto: **Adozione del bilancio d'esercizio 2023 ai sensi dell'art. 14 L.R. n. 47 del 19/11/1996.**

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, del Direttore Sanitario e del Direttore Socio-Sanitario sottoscritti in calce;

DETERMINA

1. di adottare, per i motivi evidenziati nel documento istruttorio parte integrante e sostanziale del presente atto, il bilancio d'esercizio per l'anno 2023, ai sensi dell'art. 14 della L.R. 47/96 e del D. Lgs. 118/2011;
2. di dare atto che il bilancio d'esercizio per l'anno 2023 è composto dai seguenti documenti che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto:
 - I. Modelli Ministeriali di rilevazione CE e SP (Allegato A);
 - II. Conto economico e stato patrimoniale - schemi ministeriali DM 20/3/2013 (Allegato B);
 - III. Rendiconto Finanziario (Allegato C);
 - IV. Nota integrativa (Allegato D);
 - V. Relazione del Direttore Generale di accompagnamento al bilancio di esercizio (Allegato E);
 - VI. Prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE (Allegato F)
3. di dare atto che il risultato economico dell'esercizio 2023 è in pareggio;
4. di dare atto che è stata accertata la corrispondenza tra le scritture contabili dell'Azienda e il saldo finale di cassa al 31/12/2023 dell'istituto tesoriere Intesa SanPaolo SpA;
5. di trasmettere la presente determina:
 - 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.



6. Di dare atto che il Collegio sindacale prende autonoma conoscenza del provvedimento mediante pubblicazione all'albo pretorio telematico.

Il Direttore Generale

(dr. Roberto Grinta)

per i pareri infrascritti

Il Direttore Amministrativo

(dott. Massimo Esposito)

Il Direttore Sanitario

(dr.ssa Elisa Draghi)

IL Direttore Socio-sanitario

(Ing. Albero Franca)

Documento informatico firmato digitalmente



DOCUMENTO ISTRUTTORIO
(UOC Area Contabilità e Bilancio e Finanza)

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;
- Codice Civile e Principi Contabili;
- Circolari e direttive regionali in materia contabile e di bilancio;
- Determina ASUR/DG n. 1111 del 23/12/2011 ad oggetto "Procedura di chiusura bilancio 2011" con la quale è stato avviato un iter amministrativo finalizzato a fornire indicazioni e regole necessarie per la predisposizione delle operazioni di chiusura, per garantire l'omogeneità dei criteri di valutazione e delle scritture di assestamento e chiusura nel rispetto del codice civile, dei principi contabili e delle direttive regionali;
- 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".
- D.G.R.M. 830 del 29/05/2024 ad oggetto: "Disposizioni per la redazione del Bilancio d'esercizio 2023 degli Enti del SSR e per l'attuazione del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i".

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 14 e della L. R. 19 novembre 1996, n. 47 e s.m.i. recante “Norme in materia di programmazione, contabilità e controllo delle Aziende sanitarie” prevede la redazione del bilancio d’esercizio delle aziende sanitarie, ne definisce la composizione richiamando gli articoli del codice civile in tema di bilancio delle Società.

Il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 avente ad oggetto “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 ” reca una disciplina finalizzata ad assicurare un’uniformità dei bilanci delle Regioni, degli Enti Locali e loro organismi tra cui il settore sanitario.

Ai sensi dell’art. 26 di tale decreto legislativo il bilancio 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. Con successivo decreto del Ministero della Salute del 20 marzo 2013 sono stati modificati degli schemi dello Stato patrimoniale, del Conto economico e della Nota integrativa delle Aziende del Servizio Sanitario nazionale.

In particolare, le disposizioni ivi contenute sono volte a garantire che gli Enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio Sanitario Nazionale concorrano al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica sulla base di principi di armonizzazione dei sistemi contabili e dei bilanci.

Con successivo decreto del Ministro della Salute del 24/05/2019, sono stati modificati i 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.



Con 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”, la Regione Marche ha fornito le indicazioni sulla base delle quali è stato adottato, con Determina n. 858 del 29/12/2023, il bilancio economico preventivo anno 2023 e pluriennale 2023-2025 della AST di Fermo. Il bilancio è stato approvato dalla Giunta regionale con DGR n. 215 del 19 febbraio 2024.

Con DGRM. n. 632 del 29/04/2024 è stato prorogato al 31/05/2024 il termine per l’adozione del bilancio d’esercizio 2023 degli Enti del SSR ai sensi dell’art. 19 della L.R. 47/96.

Con DGRM n. 830 del 29/05/2024 la Regione Marche ha approvato le disposizioni per la redazione del Bilancio d’Esercizio 2023 degli Enti del SSR e per l’attuazione del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 e s.m.i.

Nell’allegato A della citata DGRM n. 830 del 29/05/2024, la Regione Marche ha stabilito, tra l’altro, l’importo del contributo in conto esercizio assegnato all’Azienda derivante dal riparto del fondo sanitario indistinto per l’anno 2023, pari a euro 239.379.840,89, al netto dell’importo della mobilità sanitaria intraregionale e interregionale, così come suddiviso nei prospetti trasmessi dalla Regione Marche (mail del 28/05/2024), a cui va aggiunto un contributo per fondo di riequilibrio pari a 8.984.719,00 euro.

L’Azienda, in ossequio alle disposizioni Nazionali e Regionali di cui sopra, ha proceduto alla redazione del bilancio d’esercizio per l’anno 2023, come da allegati che integralmente si riportano.

Le posizioni creditorie e debitorie con la Regione sono state riconciliate e i relativi saldi finali risultanti dalla contabilità dell’Ente coincidono con quelli riportati nella già citata DGRM n. 830/2024 (Allegato B). Sono stati, inoltre, riconciliati i debiti/crediti con le altre Aziende del SSR.

Il bilancio d’esercizio 2023 è stato redatto in conformità al D. Lgs. 118/2011 e s.m.i., agli articoli del Codice Civile, ai principi contabili ed alle disposizioni impartite dalla Regione Marche.

Il risultato economico dell’esercizio è in pareggio.

Come previsto dalla normativa vigente, si è quindi proceduto alla redazione:

- dei Modelli Ministeriali di rilevazione CE e SP (Allegato A),
- del conto economico e stato patrimoniale - schemi ministeriali DM 20/3/2013 (Allegato B),
- del Rendiconto Finanziario (Allegato C),
- della Nota integrativa (Allegato D),
- della relazione del Direttore Generale di accompagnamento al bilancio di esercizio (allegato E)
- dei Prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE (allegato F)

allegati tutti che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto.



È stata, inoltre, accertata la corrispondenza tra le scritture contabili dell'AST di Fermo e il saldo finale di cassa al 31/12/2023 dell'istituto tesoriere Intesa Sanpaolo spa.

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

1. di adottare, per i motivi evidenziati nel documento istruttorio parte integrante e sostanziale del presente atto, il bilancio d'esercizio per l'anno 2023, ai sensi dell'art. 14 della L.R. 47/96 e del D. Lgs. 118/2011;
2. di dare atto che il bilancio d'esercizio per l'anno 2023 è composto dai seguenti documenti che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto:
 - I. Modelli Ministeriali di rilevazione CE e SP (Allegato A);
 - II. Conto economico e stato patrimoniale - schemi ministeriali DM 20/3/2013 (Allegato B);
 - III. Rendiconto Finanziario (Allegato C);
 - IV. Nota integrativa (Allegato D);
 - V. Relazione del Direttore Generale di accompagnamento al bilancio di esercizio (Allegato E);
 - VI. Prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE (Allegato F)
3. di dare atto che il risultato economico dell'esercizio 2023 è in pareggio;
4. di dare atto che è stata accertata la corrispondenza tra le scritture contabili dell'Azienda e il saldo finale di cassa al 31/12/2023 dell'istituto tesoriere Intesa SanPaolo SpA;
5. di trasmettere la presente determina:
 - 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.
6. Di dare atto che il Collegio sindacale prende autonoma conoscenza del provvedimento mediante pubblicazione all'albo pretorio telematico.

Il Responsabile Unico del Procedimento
(Luigi Stortini)

Il Direttore del UOC Area Contabilità Bilancio e Finanza
(Luigi Stortini)

Documento informatico firmato digitalmente



ALLEGATI

1. Modelli Ministeriali di rilevazione CE e SP (Allegato A);
2. Conto economico e stato patrimoniale - schemi ministeriali DM 20/3/2013 (Allegato B);
3. Rendiconto Finanziario (Allegato C);
4. Nota integrativa (Allegato D)
5. Relazione del Direttore Generale di accompagnamento al bilancio di esercizio (Allegato E);
6. Prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE (Allegato F)

