

DETERMINA DEL DIRETTORE GENERALE AZIENDA SANITARIA TERRITORIALE DI FERMO

Oggetto: **Adozione del bilancio economico preventivo anno 2024 e del bilancio pluriennale di previsione 2024-2026**

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, ciascuno per quanto di relativa competenza;

DETERMINA

1. di dare atto che il Bilancio Economico Preventivo 2024 ed il Bilancio Pluriennale di Previsione 2024–2026 di questa Azienda è redatto in coerenza con le risorse della programmazione regionale previste per l’AST di Fermo dalla Giunta Regionale con delibera n. 2074 del 29/12/2023 avente ad oggetto: “L.R. n.19 del 08/08/2022 – Autorizzazione agli Enti del SSR alla redazione del Bilancio Preventivo Economico 2024 e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2024-2026”;
2. di adottare, per le motivazioni contenute nel documento istruttorio che si intendono integralmente trascritte, il Bilancio Economico Preventivo per l’anno 2024 ed il Bilancio Pluriennale di Previsione 2024-2026, 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 2024-2026
3. di riservarsi, eventuali variazioni del Bilancio economico preventivo a seguito di modifiche della programmazione regionale per l’esercizio 2024;
4. di riservarsi, in sede di predisposizione del Bilancio d'Esercizio 2024 dell’azienda, l'accertamento e la rilevazione di altre voci di bilancio (sia di costo che di ricavo) non quantificabili e/o non preventivabili;



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
(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. 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. 2074 del 29/12/2023 ad oggetto: "L.R. n.19 del 08/08/2022 – Autorizzazione agli Enti del SSR alla redazione del Bilancio Preventivo Economico 2024 e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2024-2026".

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. 1501 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.”

La Giunta Regionale con DGRM 2074 del 29 dicembre 2023 ha autorizzato gli Enti del SSR a redigere il bilancio economico di previsione per l'esercizio 2024 e il bilancio pluriennale di previsione 2024-206 nelle modalità e nei limiti economici di cui all'allegato "A" della citata DGRM 2074.

La programmazione regionale assegna alla AST di Fermo risorse per 278.440.527 euro al netto degli scambi infragruppo (mobilità sanitaria e scambi a regolazione diretta) ma comprensiva della mobilità attiva interregionale ed internazionale per un importo di 5.055.696 euro. Gli importi degli scambi infragruppo sono previsti dalla programmazione regionale pari a quelli del bilancio preventivo economico 2023: ricavi per 12.845.529 euro e costi per 60.430.501 euro. Viene previsto inoltre un livello di ricavi per entrate proprie pari a 6.040.000 euro ad incremento delle risorse regionali.

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, che si intendono in questa fase primo riferimento per l'anno corrente.

I costi di gestione, conseguenti alle risorse assegnate, sono previsti pari a 284.480.527 euro al netto degli scambi infragruppo (mobilità sanitaria e scambi a regolazione diretta). Essi comprendono la



mobilità passiva interregionale ed internazionale per un importo previsto di 16.554.590 euro e la quota di contributi in c/esercizio destinati ad investimenti per un importo di 2.300.000 euro.

Di seguito la tabella con i valori della programmazione regionale prevista per l'AST di Fermo di cui alla DGRM 2074/2023:

		programmazione regionale DGRM2074/2023
a2	FSR indistinto agli Enti del SSR di cui:	264.988.947
a2.1	da destinare alla spesa corrente	261.790.364
a2.2	da destinare al F.do di riequilibrio	-
a2.2	da destinare a spesa corrente con vincolo di destinazione regionale	898.583
a2.3	da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011	2.300.000
d	Mobilità attiva extraregionale di cui:	5.055.696
c2	FSR vincolato agli Enti del SSR di cui:	6.826.758
c2.1	Obiettivi di carattere prioritario	2.276.823
c2.2	Farmaci innovativi	3.228.216
c2.3	Medicina Penitenziaria	146.972
c2.4	Altre quote vincolate (assistenza detenuti tossic., OPG borse di studio MMG, ecc.)	1.174.748
e	Ulteriori trasferimenti agli Enti del SSR di cui:	1.569.126
e1	Risorse regionali aggiuntive	669.526
e2+e3	Pay Back	899.600
f=(a2+b2+c2+d+e)	TOTALE TRASFERIMENTI DA REGIONE AGLI ENTI DEL SSR	278.440.527
g	ENTRATE PROPRIE DEGLI ENTI DEL SSR DI CUI:	6.040.000
g1	Ricavi propri	6.040.000
h=f+g	TOTALE RISORSE DISPONIBILI PER GLI ENTI DEL SSR	284.480.527
i	TOTALE COSTI	284.480.527
i1	Gestionali (al netto della mobilità passiva extraregionale)	265.625.937
i2	Mobilità passiva extraregionale	16.554.590
i4	Investimenti finanziati con contributi c/esercizio ai sensi del D.Lgvo 118/2011 (rif. voce a4.1)	2.300.000
j = (h-i)	Avanzo/disavanzo programmato	-



In coerenza alla DGRM 2074/2023, partendo dal Bilancio di Previsione 2023 approvato con Determina n. 858 del 29/12/2023, tenuto conto dell'andamento gestionale recepito in occasione della predisposizione del IV report 2023 ed apportando le dovute variazioni nel rispetto delle compatibilità economiche date, prevedendo altresì una serie di azioni di ottimizzazione, è stato redatto il presente bilancio di previsione.

Nella nota illustrativa viene prodotta una riconciliazione tra il prospetto delle risorse assegnate dalla Regione e di cui sopra, con l'importo del totale dei ricavi e dei costi del modello CE di cui all'allegato 1.1

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

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 2024-2026, lo stesso è stato redatto così come previsto dalle disposizioni contenute nella DGRM n. 2074 del 29/12/2023. Con riferimento ai criteri di redazione, la prima annualità del Bilancio Pluriennale di Previsione 2024-2026 indica i medesimi valori del Bilancio Preventivo Economico 2024, 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 Economico Preventivo 2024 ed il Bilancio Pluriennale di Previsione 2024-2026 di questa Azienda è redatto in coerenza con le risorse della programmazione regionale previste per l'AST di Fermo dalla Giunta Regionale con delibera n. 2074 del 29/12/2023 avente ad oggetto: "L.R. n.19 del 08/08/2022 – Autorizzazione agli Enti del SSR alla redazione del Bilancio Preventivo Economico 2024 e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2024-2026";
2. di adottare, per le motivazioni contenute nel documento istruttorio che si intendono integralmente trascritte, il Bilancio Economico Preventivo per l'anno 2024 ed il Bilancio



Pluriennale di Previsione 2024-2026, 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 2024-2026
-
3. di riservarsi, eventuali variazioni del Bilancio economico preventivo a seguito di modifiche della programmazione regionale per l'esercizio 2024;
 4. di riservarsi, in sede di predisposizione del Bilancio d'Esercizio 2024 dell'azienda, l'accertamento e la rilevazione di altre voci di bilancio (sia di costo che di ricavo) non quantificabili e/o non preventivabili;
 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*)

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 2024-2026

