

DETERMINA DEL DIRETTORE GENERALE AZIENDA SANITARIA TERRITORIALE DI ANCONA

Oggetto: **ADOZIONE BILANCIO D'ESERCIZIO 2023 AI SENSI DELL'ART. 14 L.R. 19/11/1996 N. 47**

VISTO il documento istruttorio 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 e che vengono condivisi, di adottare il presente atto;

VISTE le attestazioni del Direttore U.O.C. Controllo di Gestione e del Direttore U.O.C. Contabilità Bilancio e Finanza con riferimento alla spesa ivi contenuta;

ACQUISITI i pareri favorevoli del Direttore Amministrativo, del Direttore Sanitario e del Direttore Socio-Sanitario, ciascuno per quanto di rispettiva competenza;

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 e smi;
2. di dare atto che il bilancio d'esercizio per l'anno 2023 è composto dai seguenti documenti:
 - Modelli Ministeriali SP e CE di cui al Decreto del Ministero della Salute del 24/05/2019 (Allegato A);
 - Schemi ministeriali di Stato Patrimoniale e Conto Economico di cui al Decreto del Ministero della Salute del 20/03/2013 (Allegato B);
 - Rendiconto Finanziario (Allegato C);
 - Nota integrativa di cui al Decreto del Ministero della Salute del 20/03/2013 (Allegato D);
 - Relazione sulla gestione del Direttore Generale di accompagnamento al bilancio di esercizio (Allegato E);
 - Prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE (Allegato F)
3. di dare atto che il risultato economico dell'esercizio 2023 dell'Azienda Sanitaria Territoriale di Ancona è in pareggio ai sensi di quanto previsto dall'art. 4 comma 8 del D.Lgs. n. 502/92 e s.m.i.;
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 il presente atto:
 - a. al Collegio Sindacale, a norma dell'art. 28 della L.R. 19/2022;
 - b. alla Conferenza permanente regionale socio-sanitaria per il parere ex art. 8 della L.R. 19/2022;



- c. alla Conferenza dei Sindaci per il parere ex art. 9 della L.R. 19/2022;
- d. alla Giunta Regionale per il controllo di cui all'art. 39 della L.R. 19/2022.

Il Direttore Generale

(Dr. Giovanni Stroppa)

per i pareri infrascritti

Il Direttore Amministrativo

(Dr.ssa Sonia Piercamilli)

Il Direttore Sanitario

(Dr.ssa Benedetta Raffaella Ruggeri)

Il Direttore Socio-Sanitario

(Dr. Massimo Mazzieri)

DOCUMENTO ISTRUTTORIO
UOC CONTABILITA' BILANCIO E FINANZA

Normativa di riferimento

- D. Lgs. n. 502 del 30.12.1992 "Riordino della disciplina in materia sanitaria" e s.m.i.
- Legge Regionale n. 47 del 19.11.1996 e s.m.i. "Norme in materia di contabilità e controllo delle aziende sanitarie"
- Codice Civile e Principi Contabili
- DPR 917/1986 (TUIR)
- Circolari e direttive regionali in materia contabile e di bilancio
- Determina ASUR/DG n. 1078 del 02/12/2011 ad oggetto "Approvazione vademecum piano dei conti"
- D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 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"
- Decreto del Ministero della Salute del 20/03/2013 "Modifica degli schemi dello Stato patrimoniale, del Conto economico e della Nota integrativa delle Aziende del Servizio Sanitario nazionale"
- Determina n. 804ASURDG del 29/12/2017 – D.M. Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze del 01/03/2013 "Definizione dei percorsi attuativi della certificabilità (PAC)" – Nomina responsabile aziendale e presa atto procedure
- Decreto del Ministero della Salute del 24/05/2019 – 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
- Decreto del Dirigente del Servizio Sanità n. 42 del 26/11/2019 – Piano dei Conti Unico Integrato del SSR. Integrazione



- Legge Regionale 19 del 08/08/2022 – Organizzazione del servizio sanitario regionale
- DGR n. 1385 del 28/10/2022 - Attuazione delle disposizioni di cui all'art. 42, comma 5 della L.R. 8 agosto 2022, n. 19 (Organizzazione del servizio sanitario regionale): indirizzi per la costituzione delle Aziende sanitarie territoriali
- DGRM 1499 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 Ancona
- DGR n. 1718 del 19/12/2022 - Adempimenti funzionali previsti dagli art. 42 e 43 della L.R. 8 agosto 2022, n. 19 (Organizzazione del servizio sanitario regionale) e DGRM 1385/2022
- DGRM n. 1851 del 30/12/2022 – L.R. n. 19/2022 – Autorizzazione agli Enti del SSR alla gestione provvisoria dei rispettivi bilanci economici preventivi per l'anno 2023
- DGRM n. 1634 del 13/11/2023 – D.Lgs. 171/2016 e L.R. 19/2022 – Definizione degli obiettivi degli Enti del SSR per l'anno 2023 e approvazione dei criteri relativi alla procedura di valutazione dei risultati conseguiti dai Direttori Generali degli Enti del SSR per l'anno 2023
- DGRM n. 2073 del 28/12/2023 - 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
- Determina 1/DFCL AST ANCONA del 03/01/2024 - L.R. n.19/2022 art.42 comma 9 – Riparto dello Stato Patrimoniale dell'ASUR Marche al 01/01/2023 tra le AST e la Gestione Liquidatoria
- D.G.R.M. n. 632 del 29/04/2024 - L.R. N. 47/1996 e s.m.i. – Proroga del termine per l'adozione del bilancio di esercizio 2023 degli Enti del SSR
- DGRM n.830 del 29/05/2024 - 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

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.

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.

Ai sensi dell'art.26 del D. Lgs 118/2011 e smi *"Il bilancio d'esercizio è redatto con riferimento all'anno solare. 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, per gli enti di cui alle lettere c) e d) 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".*



Il Decreto del Ministero della Salute del 20/03/2013 ha modificato gli schemi dello Stato patrimoniale, del Conto economico e della Nota integrativa delle Aziende del Servizio Sanitario nazionale.

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 la L.R. n.19/2022 la Regione Marche ha disciplinato la nuova organizzazione del Servizio Sanitario Regionale. Il comma 9 dell'art.42 stabilisce: *"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 4 e 6."*

Ai sensi dell'art. 23 sono Aziende Sanitarie Territoriale (AST):

- a) l'Azienda Sanitaria Territoriale di Ancona
- b) l'Azienda Sanitaria Territoriale di Ascoli Piceno
- c) l'Azienda Sanitaria Territoriale di Fermo
- d) l'Azienda Sanitaria Territoriale di Macerata
- e) l'Azienda Sanitaria Territoriale di Pesaro Urbino

Con DGRM 1499 del 21/11/2022 è stata costituita l'Azienda Sanitaria Territoriale di Ancona (AST Ancona).

In linea con quanto previsto dalla L.R. n. 19/2022 (art. 42) e dai successivi decreti attuativi, l'AST Ancona ha approvato con determina n. 1DFCL del 03/01/2024 il riparto dello Stato Patrimoniale dell'ASUR Marche al 01/01/2023 tra le AST e la Gestione Liquidatoria.

Lo stato patrimoniale di apertura al 01/01/2023 dell'AST Ancona è stato definito in base a quanto riportato nell'allegato 3 "Stato Patrimoniale AST AN – Apertura al 01/01/2023" della determina 1DFCL del 03/01/2024 sopra richiamata.

Con DGRM n. 2073 del 28/12/2023, la Regione Marche ha attribuito alle Aziende del Servizio Sanitario Regionale le risorse disponibili per l'anno 2023 e le disposizioni per la redazione del Bilancio Preventivo Economico. Sulla base di tali indicazioni, con determina del Direttore Generale n. 987 del 30 dicembre 2022, è stato adottato il Bilancio Economico Preventivo per l'esercizio 2023 e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2023-2025.

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.

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 712.766.159,57, al netto dell'importo della mobilità sanitaria intraregionale e interregionale, così come suddiviso nei prospetti trasmessi dalla Regione Marche (mail del 25/05/2024).

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 al presente atto.

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 SP e CE (Allegato A)
- degli schemi ministeriali di Stato Patrimoniale e Conto Economico (Allegato B)
- del Rendiconto Finanziario (Allegato C)
- della Nota integrativa (Allegato D)
- della relazione sulla gestione 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'Azienda il saldo finale di cassa al 31/12/2023 dell'istituto tesoriere Intesa Sanpaolo spa.

Si attesta l'avvenuta verifica circa l'insussistenza di situazioni, anche potenziali, di conflitto di interessi ai sensi dell'art. 6-bis della L. 241/1990 e ss.mm.ii..

Si attesta la regolarità tecnica e la legittimità del presente atto.

Si richiede la pubblicazione all'Albo on line, comprensiva di tutti gli allegati



Esito dell'istruttoria

Tutto ciò premesso si propone al Direttore Generale dell'AST Ancona l'adozione del seguente schema di 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 e smi;
2. di dare atto che il bilancio d'esercizio per l'anno 2023 è composto dai seguenti documenti:
 - Modelli Ministeriali SP e CE di cui al Decreto del Ministero della Salute del 24/05/2019 (Allegato A);
 - Schemi ministeriali di Stato Patrimoniale e Conto Economico di cui al Decreto del Ministero della Salute del 20/03/2013 (Allegato B);
 - Rendiconto Finanziario (Allegato C);
 - Nota integrativa di cui al Decreto del Ministero della Salute del 20/03/2013 (Allegato D);
 - Relazione sulla gestione del Direttore Generale di accompagnamento al bilancio di esercizio (Allegato E);
 - Prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE (Allegato F)
3. di dare atto che il risultato economico dell'esercizio 2023 dell'Azienda Sanitaria Territoriale di Ancona è in pareggio ai sensi di quanto previsto dall'art. 4 comma 8 del D.Lgs. n. 502/92 e s.m.i.;
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 il presente atto:
 - a. al Collegio Sindacale, a norma dell'art. 28 della L.R. 19/2022;
 - b. alla Conferenza permanente regionale socio-sanitaria per il parere ex art. 8 della L.R. 19/2022;
 - c. alla Conferenza dei Sindaci per il parere ex art. 9 della L.R. 19/2022;
 - d. alla Giunta Regionale per il controllo di cui all'art. 39 della L.R. 19/2022.

Il Dirigente

UOC Contabilità Bilancio E Finanza

Dr.ssa Antonella Casaccia

ALLEGATI

- Allegato A - Modelli Ministeriali SP e CE
- Allegato B - Schemi ministeriali Stato Patrimoniale e Conto Economico
- Allegato C - Rendiconto Finanziario
- Allegato D - Nota integrativa
- Allegato E - Relazione del Direttore Generale di accompagnamento al bilancio di esercizio
- Allegato F - Prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE

