

DETERMINA DEL DIRETTORE GENERALE AZIENDA SANITARIA TERRITORIALE DI ANCONA

Oggetto: Adozione del Bilancio Preventivo Economico 2023 e Bilancio Pluriennale 2023-2025

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;

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

DETERMINA

1. di dare atto che il Bilancio Preventivo Economico 2023 è redatto in coerenza con il Budget assegnato all'AST di Ancona dalla Giunta Regionale con DGRM n. 2073 del 28/12/2023 avente 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 dare atto che il Bilancio pluriennale di Previsione 2023-2025 è redatto sulla base della delibera sopra citata;
3. di adottare, per le motivazioni contenute nel documento istruttorio che si intendono integralmente trascritte, il Bilancio Preventivo Economico 2023, allegato al presente documento istruttorio di cui costituisce parte integrante e sostanziale, composto dai seguenti 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)
4. di riservarsi, in sede di predisposizione del Bilancio d'Esercizio 2023 dell'AST di Ancona, l'accertamento e la rilevazione di altre voci di Bilancio (sia di costo che di ricavo) non quantificabili e/o attualmente non prevedibili;
5. di adottare il Bilancio Pluriennale di Previsione 2023-2025, allegato n. 2 al presente documento istruttorio, di cui costituisce parte integrante e sostanziale;



6. di trasmettere il presente atto:

- al Collegio Sindacale, a norma dell'art. 28, comma 2, della L.R. 19/2022;
- alla Conferenza permanente regionale socio-sanitaria per il parere ex art. 8 della L.R. 19/2022;
- alla Conferenza dei Sindaci per il parere ex art. 9 della L.R. 19/2022;
- alla Giunta Regionale per il controllo di cui all'art. 17 della L.R. 26/1996.

7. di dare atto che, a norma dell'art. 39, comma 8, della L.R. 19/2022, la presente determina è efficace dalla data di pubblicazione all'Albo *on line* aziendale.

IL DIRETTORE GENERALE

(Giovanni Stroppa)

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

(Patrizia Viozzi)

IL DIRETTORE SANITARIO

(Benedetta Raffaella Ruggeri)



DOCUMENTO ISTRUTTORIO
UOC CONTABILITA' 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.i.;
- Legge Regionale n. 47 del 19/11/1996 – Norme in materia di programmazione, contabilità e controllo delle Aziende Sanitarie e s.m.i.;
- D.Lgs. 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 e s.m.i.;
- L.R. n. 19 del 08/08/2022 – Organizzazione del Servizio Sanitario Regionale;
- 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;
- 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.

Motivazione

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.

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,
3. le attività e i servizi per cui la normativa vigente stabilisce separata indicazione, ivi inclusa la eventuale gestione socio-assistenziale.



4. 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 per l'anno 2023, per lo svolgimento delle sole attività istituzionali, con la DGRM n. 1851 del 30/12/2022.

Successivamente, con DGRM n. 1634 del 13/11/2023 sono stati definiti ed assegnati gli obiettivi economici e sanitari per l'anno 2023 agli Enti del SSR, ai sensi dell'art. 20, comma 2 della L.R. 19/2022,



stabilendo che, per l'attuazione di tali obiettivi, gli Enti del SSR devono fare riferimento al Budget provvisorio assegnato con DGRM 1851/2022, nelle more dell'assegnazione del Budget definitivo conseguente al riparto del Fondo Sanitario Nazionale 2023. Conseguentemente, con la stessa Delibera 1634/2023, sono stati approvati i criteri relativi alla procedura di valutazione dei risultati conseguiti dai Direttori Generali degli Enti del SSR per l'anno 2023.

Il Budget 2023 definitivamente assegnato all'AST di Ancona, approvato con DGRM 2073 del 28/12/2023 prevede un'assegnazione di risorse pari a 822.154.275 euro, comprensivi di contributi in conto capitale pari a 5.932.335 euro per gli investimenti ed una mobilità passiva extraregionale pari a 35.506.324 euro.

Il livello minimo di entrate proprie da garantire è pari a 19.000.000.

Di seguito viene riportata la tabella (Allegato A – DGRM 2073 del 28/12/2023) con il Budget 2023 assegnato all'AST di Ancona:

AST ANCONA		BILANCIO DI PREVISIONE 2023	Azioni di ottimizzazione 2023	Bil Prev. Gestione ordinaria
		b=c+d	c	d
a2	FSR indistinto agli Enti del SSR di cui:	746.860.212	-	746.860.212
a2.1.a	da destinare alla spesa corrente	616.196.126		616.196.126
a2.1.b	da destinare al F.do di riequilibrio	100.742.865		100.742.865
a2.2	da destinare a spesa corrente con vincolo di destinazione regionale o finalizzato da Stato	26.955.053		26.955.053
a2.3	da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011	2.966.168		2.966.168
b2	Fondo Sanitario finalizzato già ripartito	388.330		388.330
d	Mobilità attiva interregionale ed internazionale	16.007.061		16.007.061
c2	Fondo Sanitario Regionale vincolato di cui:	17.687.797	-	17.687.797
c2.1	Obiettivi di carattere prioritario	6.260.331		6.260.331
c2.2	Farmaci innovativi	7.419.041		7.419.041
c2.3	Medicina Penitenziaria	1.216.792		1.216.792
c2.4	Altre quote vincolate (assistenza detenuti tossic., OPG, borse di studio MMG)	2.791.633		2.791.633
e	Ulteriori trasferimenti agli Enti del SSR di cui:	22.210.875	-	22.210.875
e1	Trasferimenti extrafondo e risorse regionali aggiuntive (compresi contributi in c/capitale)	12.582.781		12.582.781
e2	Payback superamento tetto spesa farmaceutica	7.296.059		7.296.059
e3	Ulteriore Pay Back	2.332.036		2.332.036
f= (a2+b2+d+c2+e)	TOTALE TRASFERIMENTI DA REGIONE AGLI ENTI DEL SSR	803.154.275		803.154.275
g	ENTRATE PROPRIE DEGLI ENTI DEL SSR DI CUI:	19.000.000	-	19.000.000
g1	Ricavi propri	19.000.000		19.000.000
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	822.154.275	-	822.154.275
i	TOTALE COSTI	822.154.275	- 27.598.219	849.752.494
i1	Gestionali (al netto degli scambi SSR)	775.100.409	- 27.598.219	802.698.628
i2	Mobilità passiva interregionale e internazionale	35.506.324		35.506.324
i3	Rinnovi contrattuali	5.615.207		5.615.207
i4	Costi da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011	5.932.335		5.932.335
j = (h-i)	Avanzo/disavanzo programmato	-	27.598.219	- 27.598.219



Il quadro economico evidenzia un risultato complessivo in equilibrio.

Sulla scorta degli atti citati e su indicazioni della Direzione, l'UOC Controllo di Gestione ha trasmesso, come da documentazione in atti, i dati relativi ai seguenti documenti:

- Conto Economico
- Nota Illustrativa
- Relazione del Direttore Generale
- Piano degli Investimenti (Allegato D).

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 2073 del 28/12/2023. La stessa DGRM, dispone che unitamente al Bilancio Preventivo Annuale 2023, gli Enti del SSR devono redigere e presentare il Bilancio Pluriennale di Previsione 2023-2025. 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.

Esito dell'istruttoria:

Per quanto sopra esposto, si propone l'approvazione del seguente dispositivo.

1. di dare atto che il Bilancio Preventivo Economico 2023 è redatto in coerenza con il Budget assegnato all'AST di Ancona dalla Giunta Regionale con DGRM n. 2073 del 28/12/2023 avente 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 dare atto che il Bilancio pluriennale di Previsione 2023-2025 è redatto sulla base della delibera sopra citata;
3. di adottare, per le motivazioni contenute nel documento istruttorio che si intendono integralmente trascritte, il Bilancio Preventivo Economico 2023, allegato al presente documento istruttorio di cui costituisce parte integrante e sostanziale, composto dai seguenti 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)

4. di riservarsi, in sede di predisposizione del Bilancio d'Esercizio 2023 dell'AST di Ancona, l'accertamento e la rilevazione di altre voci di Bilancio (sia di costo che di ricavo) non quantificabili e/o attualmente non prevedibili;
5. di adottare il Bilancio Pluriennale di Previsione 2023-2025, allegato n. 2 al presente documento istruttorio, di cui costituisce parte integrante e sostanziale;
6. di trasmettere il presente atto:
 - al Collegio Sindacale, a norma dell'art. 28, comma 2, della L.R. 19/2022;
 - alla Conferenza permanente regionale socio-sanitaria per il parere ex art. 8 della L.R. 19/2022;
 - alla Conferenza dei Sindaci per il parere ex art. 9 della L.R. 19/2022;
 - alla Giunta Regionale per il controllo di cui all'art. 17 della L.R. 26/1996.
7. di dare atto che, a norma dell'art. 39, comma 8, della L.R. 19/2022, la presente determina è efficace dalla data di pubblicazione all'Albo *on line* aziendale.

Il Dirigente UOC Contabilità, Bilancio e Finanze

Dott.ssa Antonella Casaccia

ALLEGATI

- **Allegato 1.1** - Conto Economico
- **Allegato 1.2** – Nota illustrativa
- **Allegato 1.3** – Flussi di cassa prospettici
- **Allegato 1.4** – Relazione del Direttore Generale
- **Allegato 1.5** – Piano degli investimenti (Allegato D)
- **Allegato 2** - Bilancio Pluriennale di Previsione 2023-2025

