

DETERMINA DEL DIRETTORE GENERALE AZIENDA SANITARIA TERRITORIALE DI ANCONA

Oggetto: Integrazione e modifica Determina del Direttore Generale n. 53 del 31/01/2024 - Riadozione del Bilancio Preventivo Economico 2024 e Bilancio Pluriennale 2024-2026

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, del Direttore Sanitario e del Direttore Socio-Sanitario, ciascuno per quanto di rispettiva competenza;

DETERMINA

1. di dare atto che il Bilancio Preventivo Economico 2024 è redatto in coerenza con il Budget assegnato all'AST di Ancona dalla Giunta Regionale con DGRM n. 2074 del 29/12/2023 e successiva DGRM n. 568 del 16/04/2024 avente 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. Modifica e integrazione della DGR 2074 del 29/12/2023";
2. di dare atto che il Bilancio pluriennale di Previsione 2024-2026 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 2024, 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 adottare il Bilancio Pluriennale di Previsione 2024-2026, allegato n. 2 al presente documento istruttorio, di cui costituisce parte integrante e sostanziale;
5. di trasmettere il presente atto:



- al Collegio Sindacale, a norma dell'art. 28, 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. 39 della L.R. 19/2022.

Il Direttore Generale

(Dott. Giovanni Stroppa)

Il Direttore Amministrativo

(Dott.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, 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. 2074 del 29/12/2023 - 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
- Determina DG AST Ancona n. 53 del 31/01/2024 – Adozione del Bilancio Preventivo Economico 2024 e Bilancio Pluriennale 2024-2026
- DGRM n. 568 del 16/04/2024 - 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. Modifica e integrazione della DGR 2074 del 29/12/2023.

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, 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."*

Con DGRM 2074 del 29/12/2023, la Regione ha autorizzato la redazione del Bilancio Preventivo Economico 2024 e del Bilancio Pluriennale 2024-2026; a seguito di tali disposizioni l'AST Ancona, con Determina DG AST AN n. 53 del 31/01/2024 ha adottato il Bilancio Preventivo Economico 2024 ed il Bilancio Pluriennale 2024-2026.



Successivamente, con DGRM n. 568 del 16/04/2024 è stato modificato ed integrato l'allegato A della succitata DGRM 2074/2023, stabilendo che gli Enti del SSR dovessero riadottare il Bilancio Preventivo Economico Annuale 2024 ed il Bilancio Pluriennale di Previsione 2024-2026 entro il 30/06/2024 e renderlo coerente all'incremento delle risorse autorizzate con tale Deliberazione.

La suddetta DGRM 568/2024 ha incrementato il totale dei costi degli Enti, comprensivi degli investimenti, per complessivi 112 milioni (quota accantonata nella GSA nella precedente DGRM 2074/2023), di cui 27.022.053 euro assegnati all'AST di Ancona, prevedendo per l'AST un'assegnazione di risorse (trasferimenti da Regione) pari a 794.034.386 euro, comprensivi di contributi da destinare agli investimenti pari a 5.000.000 euro ed una mobilità passiva extraregionale pari a 37.765.388 euro. Il livello minimo di entrate proprie da garantire è pari a € 19.000.000. Il totale dei costi è definito in 813.034.386 euro.

In linea con quanto riportato nell'Allegato A della DGR 568 del 16/04/2024, di seguito viene riportato il quadro economico anno 2024 dell'AST Ancona:

AST ANCONA		BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - DGRM 568/2024
a2	FSR indistinto agli Enti del SSR di cui:	754.804.802
a2.1	da destinare alla spesa corrente	747.233.773
	da destinare al F.do di riequilibrio	-
a2.2	da destinare a spesa corrente con vincolo di destinazione regionale	2.571.029
a2.3	da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011	5.000.000
d	Mobilità attiva extraregionale di cui:	16.007.061
d1	Mobilità attiva extraregionale	16.007.061
c2	FSR vincolato di cui:	18.343.199
c2.1	Obiettivi di carattere prioritario	6.260.331
c2.2	Farmaci innovativi	7.776.167
c2.3	Medicina Penitenziaria	1.216.792
c2.4	Altre quote vincolate (borse di studio MMG, assistenza detenuti tossic., OPG e screening)	3.089.909
e	Ulteriori trasferimenti agli Enti del SSR di cui:	4.879.324
e1	Risorse regionali aggiuntive	2.547.224
e3	Pay Back	2.332.100
f=(a2+d+c2+e)	TOTALE TRASFERIMENTI DA REGIONE AGLI ENTI DEL SSR	794.034.386
g	ENTRATE PROPRIE DEGLI ENTI DEL SSR DI CUI:	19.000.000
g1	Ricavi propri	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	813.034.386
i	TOTALE COSTI	813.034.386
i1	Gestionali (al netto della mobilità passiva extraregionale)	770.268.997
i2	Mobilità passiva extraregionale	37.765.388
i4	Investimenti finanziati con contributi c/esercizio ai sensi del D.Lgvo 118/2011	5.000.000
j = (h-i)	Avanzo/disavanzo programmato	- 0

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 2024-2026, lo stesso è stato redatto in coerenza con le disposizioni contenute nella DGRM 568 del 16/04/2024. La stessa DGRM, dispone che unitamente al Bilancio Preventivo Annuale 2024, gli Enti del SSR devono redigere e presentare il Bilancio Pluriennale di Previsione 2024-2026. 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.

Esito dell'istruttoria:

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

1. di dare atto che il Bilancio Preventivo Economico 2024 è redatto in coerenza con il Budget assegnato all'AST di Ancona dalla Giunta Regionale con DGRM n. 2074 del 29/12/2023 e successiva DGRM n. 568 del 16/04/2024 avente 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. Modifica e integrazione della DGR 2074 del 29/12/2023";
2. di dare atto che il Bilancio pluriennale di Previsione 2024-2026 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 2024, 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 adottare il Bilancio Pluriennale di Previsione 2024-2026, allegato n. 2 al presente documento istruttorio, di cui costituisce parte integrante e sostanziale;
5. di trasmettere il presente atto:
 - al Collegio Sindacale, a norma dell'art. 28, 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. 39 della L.R. 19/2022.

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 2024-2026

