

DETERMINA DEL DIRETTORE GENERALE AZIENDA SANITARIA TERRITORIALE DI ANCONA

Oggetto: **ADOZIONE BILANCIO D'ESERCIZIO 2024 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 2024, 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 2024 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 2024 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 31/12/2024 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 dei Sindaci per il parere ex art. 9 della L.R. 19/2022;



c. 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



- 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
- Determina DG AST Ancona n. 410 del 28/06/2024 – Integrazione e modifica Determina del Direttore Generale n. 53 del 31/01/2024 - Riadozione del Bilancio Preventivo Economico 2024 e Bilancio Pluriennale 2024-2026
- DGRM n. 1703 del 11/11/2024 – D.Lgs. 171/2016 e L.R. 19/2022 – Definizione degli obiettivi dei Direttori Generali degli Enti del Servizio Sanitario Regionale e del DIRMT per l'anno 2024 e approvazione dei criteri relativi alla procedura di valutazione dei risultati conseguiti dagli stessi per l'anno 2024
- DGRM. n. 549 del 17/04/20285 - L.R. n. 47/1996 e s.m.i. – Proroga del termine per l'adozione del bilancio di esercizio 2024 degli Enti del SSR
- DGRM n.807 del 29/05/2025 - Disposizioni per la redazione del Bilancio d'esercizio 2024 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 DGRM n. 2074 del 28/12/2023, la Regione Marche ha attribuito alle Aziende del Servizio Sanitario Regionale le risorse disponibili per l'anno 2024 e fornito le disposizioni per la redazione del Bilancio Preventivo Economico 2024. Sulla base di tali indicazioni, con determina del Direttore Generale n. 53 del 31/01/2024, è stato adottato il Bilancio Economico Preventivo per l'esercizio 2024 e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2024-2026. Successivamente, con DGRM n. 568 del 16/04/2024, la Regione Marche ha modificato ed integrato quanto disposto con DGRM n. 2074 del 28/12/2023. Pertanto, con determina del Direttore Generale n. 410 del 28/06/2024, è stato riadottato il Bilancio Economico Preventivo per l'esercizio 2024 e il Bilancio Pluriennale di Previsione 2024-2026.

Con DGRM. n. 549 del 17/04/2025 è stato prorogato al 31/05/2025 il termine per l'adozione del bilancio d'esercizio 2024 degli Enti del SSR.

Con DGRM n. 807 del 29/05/2025 la Regione Marche ha approvato le disposizioni per la redazione del Bilancio d'Esercizio 2024 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. 807 del 29/05/2025, 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 2024, pari a euro 753.419.117,66, al netto dell'importo della mobilità sanitaria intraregionale e interregionale, così come suddiviso nei prospetti trasmessi dalla Regione Marche (mail del 28/05/2025).

L'Azienda, in ossequio alle disposizioni Nazionali e Regionali di cui sopra, ha proceduto alla redazione del bilancio d'esercizio per l'anno 2024, 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. 807/2025 (Allegato B). Sono stati, inoltre, riconciliati i debiti/crediti con le altre Aziende del SSR.

Il bilancio d'esercizio 2024 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 31/12/2024 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 2024, 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 2024 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 2024 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 dei Sindaci per il parere ex art. 9 della L.R. 19/2022;
 - c. 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

