

DETERMINA DEL DIRETTORE GENERALE AZIENDA SANITARIA TERRITORIALE DI ANCONA

Oggetto: Adozione del Bilancio Preventivo Economico 2025 e Bilancio Pluriennale 2025-2027

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 2025 è redatto in coerenza con il Budget assegnato all'AST di Ancona dalla Giunta Regionale con DGRM n. 2015 del 20/12/2024 avente oggetto: "L.R. n. 19 del 08/08/2022 – Autorizzazione agli Enti del SSR alla redazione del Bilancio Preventivo Economico 2025 e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2025-2027";
2. di dare atto che il Bilancio pluriennale di Previsione 2025-2027 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 2025, 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 2025-2027, 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 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. 2015 del 20/12/2024 - L.R. n. 19 del 08/08/2022 – Autorizzazione agli Enti del SSR alla redazione del Bilancio Preventivo Economico 2025 e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2025-2027

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 2015 del 20/12/2024 è stata autorizzata la redazione del Bilancio Preventivo Economico 2025 e del Bilancio Pluriennale 2025-2027. Per l'AST Ancona è prevista l'assegnazione di un tetto di spesa pari a € 839.803.656 (al netto degli scambi infragruppo) comprensivi di risorse da destinare agli investimenti per € 6.494.845 e della mobilità passiva interregionale ed internazionale pari a € 39.506.376. Il tetto di spesa è finanziato da trasferimenti da Regione per € 820.132.656 e da un livello minimo di entrate proprie, che l'azienda deve garantire, per € 19.671.000.

In linea con quanto riportato nell'Allegato A della DGRM 2015 del 20/12/2024, di seguito viene riportato il quadro economico anno 2025 dell'AST Ancona:



AST ANCONA		BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - DGRM 2015/2024
a2	FSR indistinto	765.964.288
a2.1	da destinare alla spesa corrente	757.384.931
a2.2	da destinare a spesa corrente con vincolo di destinazione regionale	2.084.512
a2.3.1	da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011	5.000.000
a2.3.2	da destinare a investimenti specifici per sicurezza sui luoghi di lavoro e acquisti di tecnologie per l'abbattimento liste di attesa	1.494.845
d	Mobilità attiva interregionale ed internazionale	17.231.740
c2	FSR vincolato	21.907.215
c2.1	Obiettivi di carattere prioritario	8.152.946
c2.2	Farmaci innovativi	7.447.624
c2.3	Medicina Penitenziaria	1.180.711
c2.4	Altre quote vincolate (potenziamento dell'assistenza territoriale, assistenza detenuti tossici., borse di studio, MMG)	5.125.934
e	Ulteriori trasferimenti	15.029.413
e1	Risorse regionali aggiuntive	2.168.692
e2	Trasferimenti extrafondo	10.528.621
e3	Pay Back	2.332.100
f=(a2+d+c2+e)	TOTALE TRASFERIMENTI DA REGIONE	820.132.656
g	ENTRATE PROPRIE	19.671.000
h=f+g	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	839.803.656
i	TOTALE COSTI	839.803.656
i1	Gestionali (al netto della mobilità passiva extraregionale)	793.802.435
i2	Mobilità passiva interregionale ed internazionale	39.506.376
i3	Investimenti finanziati con contributi c/esercizio ai sensi del D.Lgvo 118/2011	5.000.000
i4	Investimenti specifici per sicurezza sui luoghi di lavoro e acquisti di tecnologie per l'abbattimento liste di attesa	1.494.845
j = (h-i)	Avanzo/disavanzo programmato	-

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 2025.

Per quanto riguarda il Bilancio Pluriennale di Previsione 2025-2027, lo stesso è stato redatto in coerenza con le disposizioni contenute nella DGRM 2015 del 20/12/2024. La stessa DGRM, dispone che unitamente al Bilancio Preventivo Annuale 2025, gli Enti del SSR devono redigere e presentare il Bilancio



Pluriennale di Previsione 2025-2027. Con riferimento ai criteri di redazione, la prima annualità del Bilancio Pluriennale di Previsione 2025-2027 indica i medesimi valori del Bilancio Preventivo Economico 2025, 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 2025 è redatto in coerenza con il Budget assegnato all'AST di Ancona dalla Giunta Regionale con DGRM n. 2015 del 20/12/2024 avente oggetto: "L.R. n. 19 del 08/08/2022 – Autorizzazione agli Enti del SSR alla redazione del Bilancio Preventivo Economico 2025 e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2025-2027";
2. di dare atto che il Bilancio pluriennale di Previsione 2025-2027 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 2025, 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 2025-2027, 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 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 2025-2027

