

DETERMINA DEL DIRETTORE GENERALE AZIENDA SANITARIA TERRITORIALE DI ASCOLI PICENO

Oggetto: ADOZIONE DEL BILANCIO CONSUNTIVO ANNO 2024

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, di adottare il presente atto;

ACQUISITI i pareri favorevoli del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario;

DETERMINA

1. Di adottare, per i motivi evidenziati nel documento istruttorio parte integrante e sostanziale del presente atto, il Bilancio di Esercizio per l'anno 2024, ai sensi dell'art. 14 della L.R. 47/96 e del D. Lgs 118/2011;
2. Di dare atto che il Bilancio d'Esercizio per l'anno 2024 è composto dai seguenti allegati che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto:
 - Modelli Ministeriali (Allegato A);
 - Conto Economico e Stato Patrimoniale - schemi ministeriali (Allegato B);
 - Rendiconto Finanziario (Allegato C);
 - Nota Integrativa (Allegato D);
 - Relazione 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 è in pareggio ai sensi dell'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 San Paolo S.p.A;
5. Di dare atto che la presente determina è sottoposta a controllo regionale ai sensi dell'art. 4, comma 8, della Legge 412/91 e dell'art. 39 comma 3, lettera c) della L.R. 19/2022;
6. Di trasmettere il presente atto al Collegio Sindacale a norma dell'art. 28, comma 2, della L.R. 19/2022;



7. Di trasmettere il presente atto alla Conferenza dei Sindaci ai sensi dell'art. 9, comma 4, lettera b) della L.R. 19/2022.

Il Direttore Generale
(Dott. Antonello Maraldo)

per i pareri infrascritti

Il Direttore Amministrativo
(Dott.ssa Paola D'Eugenio)

Il Direttore Sanitario
(Dr.ssa Maria Bernadette Di Sciascio)

Il Direttore Socio Sanitario
(Dott.ssa Sonia Carla Cicero)

Documento informatico firmato digitalmente



DOCUMENTO ISTRUTTORIO
(U.O.C. Contabilità Bilancio e Finanza)

Normativa di riferimento:

- D. Lgs. N. 502/92 - Riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell'art.1 della legge 23 ottobre 1992, n. 421 e s.m.i.;
- L.R. 47 del 19/11/1996e s.m.i. – Norme in materia di contabilità e controllo delle aziende sanitarie;
- 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;
- Codice Civile e Principi Contabili Nazionali (OIC);
- Decreto del Ministero della salute in concerto con il Ministero Economia e Finanze 20/03/ 2013 - Modifica degli schemi dello Stato patrimoniale, del Conto economico e della Nota integrativa delle Aziende del Servizio Sanitario Nazionale;
- Decreto Ministero Salute 24/05/2019 - Adozione nuovi modelli di rilevazione economica CE, SP, LA e CP, degli Enti del servizio sanitario nazionale;
- Decreti del Dirigente della P.F. Controllo Strategico nn. 2/CGS dell'11/12/2013 e 3/CGS del 23/12/2013 (Adozione del Piano dei Conti Unico Integrato del SSR);
- Decreto del Dirigente del Servizio Sanità n. 59 del 28/12/2017 - Integrazione del Piano dei Conti Unico Integrato del SSR;
- Decreto del Dirigente del Servizio Sanità n. 41 del 26/11/2019 - Piano dei Conti Unico Integrato del SSR -Integrazione;
- Decreto del Dirigente del Servizio Sanità n. 6 del 09.04.2020 - Modifica del decreto n. 41 del 26/11/2019 ad oggetto: "Piano dei Conti Unico Integrato del SSR – Integrazione" per sostituzione dell'Allegato 1 - Nuovi conti aperti dal 01/01/2019";
- L. R. 19 del 08/08/2022 – Organizzazione del Servizio Sanitario Regionale;
- D.G.R.M 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;
- D.G.R.M n. 1500 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 Ascoli Piceno;
- D.G.R.M. n. 2074 del 29/12/2023 - L.R. n. 19 del 08/08/2022. – Autorizzazione agli Enti del SSR per la redazione del Bilancio Preventivo Economico 2024 e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2024-2026;
- D.G.R.M. n. 568 del 16/04/2024 L.R. n. 19 del 08/08/2022 – Autorizzazione agli Enti del SSR per la redazione del Bilancio Preventivo Economico 2024 e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2024-2026. Modifica ed integrazione della DGRM 2074 del 29/12/2023.



- D.G.R.M. n 1703 dell'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.
- D.G.R.M n. 54 del 27/01/2025 - Art. 20 comma 2 lett. e) L.R. n. 19/2022 - Direttiva vincolante per gli Enti del SSR - Rideterminazione del tetto di spesa del personale per l'annualità 2024 ai sensi dell'art. 11 comma 1 dl 35/2019 convertito in legge n. 60/2019:
- D.G.R.M n. 549 del 17/04/2025 - 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 dell'istruttoria:

Con il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, avente per 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" e, in particolare, il Titolo II, recante *"Principi contabili generali e applicati per il settore sanitario"*, sono state dettate disposizioni 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.

Gli articoli 26, comma 3 e 32, comma 6, del predetto D. Lgs. 118/2011 stabiliscono, al fine di conferire struttura uniforme alle voci del bilancio preventivo economico annuale e del bilancio di esercizio, nonché omogeneità ai valori inseriti in tali voci, che anche le aziende sanitarie locali predispongano i bilanci di esercizio secondo gli appositi schemi di cui all'allegato 2 del richiamato decreto legislativo.

Con decreto del Ministro della Salute, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze 20.03.2013, pubblicato nella GU n. 88 del 15.04.2013 – SO n. 30, è stata disposta la modifica degli schemi di Stato Patrimoniale, di Conto Economico e della Nota Integrativa di cui agli articoli 26, co.3 e 32, co. 6, del D. Lgs. 118/2011.

Con decreto del Ministro della Salute, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze 24.05.2019, pubblicato nella GU 25.06.2019, n. 147, sono stati adottati i nuovi modelli di rilevazione dello Stato Patrimoniale (SP), del Conto Economico (CE), dei Costi di livelli essenziali di Assistenza (LA) e Conto del Presidio (CP) degli enti del Servizio Sanitario Nazionale.

La Regione Marche, con Decreto del Dirigente del Servizio Sanità n. 6 del 09.04.2020, in attuazione di quanto disposto all'art. 27 del citato Decreto Legislativo n. 118/2011, ha modificato il Piano dei Conti Unico Integrato di cui al decreto Del Dirigente servizio sanità n. 41 del 26/11/2019 già adottato con Decreto P.F. Controllo Strategico n.2 del 11/12/2013 e successivamente integrato e modificato con Decreti del dirigente della P.F. Controllo Strategico n. 3 del 23/12/2013 e con Decreto del Dirigente del Servizio Salute n. 59 del 28.12.2017.

Con la L.R. n. 19 del 08/08/2022 all'art. 42 comma 9 la Regione Marche ha stabilito che: *"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 5 e 6..."*



La Regione Marche con D.G.R. n. 1500 del 21/11/2022 a partire dal 1 gennaio 2023 ha costituito l'Azienda Sanitaria Territoriale (AST) di Ascoli Piceno avente autonoma personalità giuridica pubblica e autonomia imprenditoriale, organizzativa, amministrativa, patrimoniale, contabile, gestionale e tecnica.

Con D.G.R.M. n. 2074 del 29/12/2023 la Regione ha altresì ha assegnato all'AST di Ascoli Piceno le risorse disponibili per l'anno 2024 e fornito le disposizioni per la redazione del Bilancio Preventivo Economico. Sulla base di tali indicazioni, con determina n. 7 del Direttore Generale dell'Ast in data 31/01/2024 ha adottato il Bilancio Economico Preventivo per l'esercizio 2024. Successivamente la Regione Marche, in data 16/04/2024 con determinazione n. 568 ha modificato ed integrato la DGRM 2074 e l'AST di Ascoli Piceno ha provveduto alla riadozione del Bilancio Preventivo Economico 2024 e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2024-2026 con determina del Direttore Generale n. 156 del 28/06/2024.

L'art. 19 della L.R. 47/96 stabilisce che l'adozione del bilancio di esercizio deve avvenire entro il 30 aprile successivo alla chiusura del medesimo o "entro il termine eventualmente fissato dalla Giunta Regionale quando lo richiedano particolari esigenze e comunque non oltre il 30 giugno". La Direzione Generale dell'AST di Ascoli Piceno con nota n.0034165 del 14/04/2025 ha richiesto la proroga dei termini di adozione di Bilancio di Esercizio al 31/05/2025. Con Determinazione n. 549 del 17/04/2024 la Regione Marche ha prorogato il termine per l'adozione del bilancio di esercizio 2024 al 31/05/2025.

Con la D.G.R.M. n. 807 del 29/05/2025 la Regione Marche ha approvato le *"Disposizioni per la redazione del Bilancio di 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" Tabella 1, della citata determinazione la Regione Marche ha stabilito l'importo del contributo assegnato all'Azienda Territoriale di Ascoli Piceno derivante dal riparto del fondo sanitario indistinto 2024 pari ad € 391.097.412,00 di cui contributi per LEA pari ad € 376.605.457,88 e per contributi per fondo di riequilibrio € 14.491.954,12.

Le posizioni creditorie con la Regione Marche sono state riconciliate e i relativi saldi finali risultanti dalla contabilità dell'Ente coincidono con quelli riportati nell'Allegato "B" Tabella n. 7 - AST di Ascoli Piceno - della D.G.R.M. n. 807 del 29/05/2025 e altresì sono stati riconciliati i debiti/crediti con le altre Aziende SSR.

Il Bilancio di esercizio del 2024 è redatto in conformità ai principi contabili, di cui Dlgs 118/2011 e s.m.i., agli articoli del Codice Civile, principi contabili e disposizioni impartite dalla Regione Marche.

Il risultato economico dell'esercizio è in pareggio.

Come previsto dalla normativa vigente si è proceduto alla redazione dei seguenti allegati che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto:

- Modelli Ministeriali (Allegato A);
- Conto economico e stato patrimoniale - schemi ministeriali (Allegato B);
- Rendiconto Finanziario (Allegato C);
- Nota integrativa (Allegato D);
- Relazione del Direttore Generale di accompagnamento al Bilancio di Esercizio (Allegato E);
- Prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE (Allegato F)

E' stata inoltre accertata la corrispondenza tra le scritture contabili dell'Azienda e il saldo finale di cassa al 31/12/2024 dell'istituto Tesoriere Intesa San Paolo S.p.A.



Esito dell'istruttoria:

Per quanto sopra esposto, si propone al Direttore Generale dell'AST di Ascoli Piceno, l'adozione del seguente schema di determina nei seguenti termini:

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;
2. Di dare atto che il Bilancio d'Esercizio per l'anno 2024 è composto dai seguenti documenti:
 - Modelli Ministeriali (Allegato A);
 - Conto economico e stato patrimoniale - schemi ministeriali (Allegato B);
 - Rendiconto Finanziario (Allegato C);
 - Nota Integrativa (Allegato D);
 - Relazione 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 è in pareggio;
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 San Paolo S.p.A;
5. Di dare atto che la presente determina è sottoposta a controllo regionale ai sensi dell'art. 4, comma 8, della Legge 412/91 e dell'art. 39 comma 3 della L.R. 19/2022.
6. Di trasmettere il presente atto al Collegio Sindacale a norma dell'art. 28, comma 2, della L.R. 19/2022.
7. Di trasmettere il presente atto alla Conferenza dei Sindaci ai sensi dell'art. 9, comma 4, lettera b della L.R. 19/2022.

Si richiede la pubblicazione all'*Albo on line*:

[✓] INTEGRALE (comprensiva di tutti gli allegati ovvero escludente uno o più allegati specificati nel campo "allegati")

Il Direttore f.f. U.O.C.
(Dott.ssa Luisa Polini)

Documento informatico firmato digitalmente

-ALLEGATI-



- Modelli Ministeriali (Allegato A);
- Conto economico e stato patrimoniale - schemi ministeriali (Allegato B);
- Rendiconto Finanziario (Allegato C);
- Nota integrativa (Allegato D);
- Relazione del Direttore Generale di accompagnamento al Bilancio di Esercizio (Allegato E);
- Prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE (Allegato F)

