

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

Oggetto: Controllo atti. L.R. n. 19/2022, art. 39. Determina del Direttore Generale dell'AST di Macerata n. 308 del 30/05/2025 "Adozione del Bilancio d'Esercizio 2024 della AST di Macerata" – Approvazione con prescrizioni.

LA GIUNTA REGIONALE

VISTO il documento istruttorio riportato in calce alla presente deliberazione predisposto dal Dipartimento Salute dal quale si rileva la necessità di adottare il presente atto;

RITENUTO, per motivi riportati nel predetto documento istruttorio e che vengono condivisi, di deliberare in merito;

VISTO il parere favorevole di cui all'articolo 4, comma 5, della legge regionale 30 luglio 2021, n. 18, sotto il profilo della legittimità e della regolarità tecnica, del Direttore del Dipartimento Salute e la dichiarazione dello stesso che l'atto non necessita dell'attestazione di copertura finanziaria;

VISTA la proposta del Direttore del Dipartimento Salute;

VISTO l'articolo 28 dello Statuto della Regione;

Con la votazione, resa in forma palese, riportata nell'allegato "Verbale di seduta"

DELIBERA

- di approvare la Determina del Direttore Generale dell'AST di Macerata n. 308 del 30/05/2025 "Adozione del Bilancio d'Esercizio 2024 della AST di Macerata", con le seguenti prescrizioni:
 1. il costo del personale dovrà essere nuovamente attestato all'esito della compilazione del Conto Annuale, secondo la metodologia prevista per l'adempimento AG), entro due settimane dalla scadenza dei termini dell'adempimento;
 2. l'Azienda dovrà procedere alla certificazione dei fondi definitivi e a tutti gli adempimenti previsti dalla circolare del conto annuale per il monitoraggio della contrattazione integrativa.

IL SEGRETARIO DELLA GIUNTA

Francesco Maria Nocelli

Documento informatico firmato digitalmente

IL PRESIDENTE DELLA GIUNTA

Francesco Acquaroli

Documento informatico firmato digitalmente



DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

DOCUMENTO ISTRUTTORIO

Normativa di riferimento

- Legge 30.12.1991, n. 412 “Disposizioni in materia di finanza pubblica”;
- Decreto Legislativo 30.12.1992, n. 502 “Riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell'articolo 1 della legge 23 ottobre 1992, n. 421”;
- Legge regionale 19.11.1996 n. 47 “Norme in materia di programmazione, contabilità e controllo delle Aziende Sanitarie”.
- Decreto Legislativo 23.06.2011, n. 118 “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.;
- Deliberazione di Giunta regionale n. 1751 del 22.12.2011 “D. Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 artt. 19 e 22 - Autorizzazione alla gestione sanitaria accentrata e conferimento dell'incarico di responsabile.”;
- Legge Regionale 08.08.2022, n. 19 “Organizzazione del servizio sanitario regionale”;
- Deliberazione di Giunta regionale 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”;
- Deliberazione di Giunta regionale 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”;
- Deliberazione di Giunta regionale 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”;
- Deliberazione di Giunta regionale 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”.
- Deliberazione di Giunta regionale n. 807 del 29.05.2025 avente ad oggetto “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”.



DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

Motivazione ed esito dell'istruttoria

La Legge 412/1991 all'art. 4, recante "Assistenza sanitaria", precisamente al comma 8, abolisce il controllo dei Comitati Regionali di Controllo (CORECO) e affida direttamente alle Regioni il controllo preventivo su alcuni atti delle Unità Sanitarie Locali, tra questi in particolare i Bilanci.

Il D. Lgs. 502/1992 all'art. 5, recante "Patrimonio e contabilità", dispone che le Regioni emanino norme per la gestione economico finanziaria e patrimoniale delle Unità Sanitaria Locali e delle Aziende Ospedaliere.

L'art. 19 della L.R. 47/1996 stabilisce che *"Il bilancio di esercizio è adottato entro il 30 aprile successivo alla chiusura dell'esercizio o entro il termine eventualmente fissato dalla Giunta regionale quando lo richiedano particolari esigenze, e comunque non oltre il 30 giugno. Il Bilancio corredato dalla relazione del collegio sindacale e della relazione di cui all'articolo 17, è trasmesso entro quindici giorni dall'adozione ... alla Giunta regionale ..."*.

Il D. Lgs. 118/2011 al Titolo II, recante "Principi contabili generali e applicati per il settore sanitario", disciplina i principi contabili che gli Enti sanitari devono applicare con decorrenza 2012. In particolare, l'art. 31 stabilisce che gli Enti del Servizio Sanitario Nazionale devono adottare il bilancio d'esercizio entro il 30 aprile dell'anno successivo a quello di riferimento redatti secondo gli appositi schemi di cui all'art. 26 (Allegato 2) del Decreto stesso con specifiche disposizioni per le Regioni con Gestione Sanitaria Accentrata (GSA).

La Giunta regionale con DGR 1751/2011 ha autorizzato, ai sensi dell'art. 22 del D. Lgs. 118/2011, la Gestione Sanitaria Accentrata (GSA) con decorrenza 1° gennaio 2012.

La Legge regionale n. 19/2022, all'art. 39, recante "Vigilanza e controllo regionale", stabilisce che sono sottoposti al controllo della Giunta regionale:

- a) il bilancio pluriennale di previsione;
- b) il bilancio preventivo economico annuale e le relative variazioni;
- c) il bilancio di esercizio e le relative variazioni;
- d) il Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) di cui all'articolo 6 del D. L. 80/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 113/2021;
- e) i programmi di spesa pluriennali.

Tale controllo avviene mediante l'accertamento della loro conformità alle direttive statali e regionali di riferimento.

Il comma 5 del citato art. 39 della L.R. 19/2022 stabilisce, altresì, che i predetti atti vengano trasmessi alla Regione entro quindici giorni dalla data dell'adozione e che la Giunta si pronunci entro quaranta giorni dal ricevimento degli stessi, trascorsi inutilmente i quali gli atti diventano esecutivi.

Il Direttore del Dipartimento Salute, al fine di consentire l'espletamento delle funzioni regionali di controllo e vigilanza in materia sanitaria, ha richiesto agli Enti del SSR, con nota prot. 1258031



DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

del 12.10.2023, di trasmettere tutti i verbali dei rispettivi collegi sindacali, contestualmente al loro inserimento nell'applicativo informatico PISA. Nella nota viene fatto espresso richiamo alle procedure di controllo atti, di cui all'art. 39 della Legge regionale 19/2022, richiedendo che gli atti sottoposti a controllo:

- il bilancio pluriennale di previsione;
- il bilancio preventivo economico annuale e le relative variazioni;
- il bilancio di esercizio e le relative variazioni;
- il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) di cui all'art. 6 del D. L. 80/2021, convertito con modificazioni dalla Legge 113/2021;
- i programmi di spesa pluriennali.

siano corredati dai verbali dei Collegi sindacali dai quali risulti il relativo parere.

Con successiva nota prot. 188665 del 15.02.2024 indirizzata ai Direttori generali degli Enti del SSR, il Direttore del Dipartimento Salute, ha specificato che i 40 giorni previsti dalla normativa regionale per l'esercizio dell'attività di controllo (art. 39, comma 5) decorrono dalla data di trasmissione degli atti completi, corredati dal parere dei rispettivi Collegi sindacali.

Con deliberazione n. 2074 del 29.12.2023 la Giunta regionale ha autorizzato gli Enti del SSR a redigere il Bilancio di Previsione 2024 nelle modalità e nei limiti di cui all'Allegato A alla stessa ed ha approvato le disposizioni per la redazione del Bilancio Preventivo Economico 2024 e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2024-2026, disponendone l'adozione, da parte degli Enti del SSR, entro il 31.01.2024. La Giunta regionale ha inoltre stabilito che il rispetto di quanto previsto con la suddetta deliberazione rappresenta direttiva vincolante alle direzioni degli Enti del SSR ai sensi dell'art. 6 dell'Intesa Stato Regioni del 23 marzo 2005 e del comma 4, art. 5 del contratto sottoscritto dai Direttori Generali.

Con successiva deliberazione n. 568 del 16.04.2024 la Giunta regionale ha modificato e integrato l'allegato A della DGR n. 2074/2023 ed ha autorizzato gli Enti del SSR alla riadozione entro il 30.06.2024 del Bilancio Preventivo Economico Annuale 2024, nelle modalità e nei limiti di cui all'Allegato A alla stessa, e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2024-2026.

Con DGR n. 54 del 27.01.2025 è stato rideterminato, in applicazione dell'art. 5 comma 1 del decreto legge 73/2024, convertito in legge n. 107/2024, e dell'art. 11, comma 1) del D. L. 35/2013, il tetto di spesa del personale degli Enti del SSR a decorrere dall'esercizio 2024, con precisazione che gli incrementi del tetto ivi stabiliti rientrano nel bilancio degli enti del SSR nei limiti dell'autorizzazione del bilancio preventivo economico per l'anno 2024 di cui alle DD.GG.RR. n. 2074 del 29.12.2023 e n. 568 del 16.04.2024.

Con deliberazione n. 549 del 17.04.2025 la Giunta regionale ha autorizzato la proroga del termine per l'adozione del bilancio di esercizio 2024 degli Enti del SSR al 31.05.2025.

Infine con deliberazione n. 807 del 29.05.2025 la Giunta regionale 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..

La Direzione Generale dell'AST di Macerata ha inoltrato con prot. n. 64911 del 30.05.2025,



DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

acquisita al protocollo regionale al n. 0697663 del 03.06.2025, la determina del Direttore Generale n. 308 del 30/05/2025 "Adozione del Bilancio d'Esercizio 2024 della AST di Macerata". Il Bilancio risulta corredato dagli allegati. Con successiva nota prot. n. 73521 del 19/06/2025, acquisita al prot. regionale al n. 800721 del 19/06/2025 l'Azienda ha trasmesso il verbale del Collegio Sindacale n. 53 del 13/06/2025, nel quale il Collegio *"ritiene di esprimere un parere favorevole al documento contabile esaminato"*.

Con nota ID n. 37739079 del 24.06.2025 il Dipartimento Salute ha richiesto ai Dirigenti regionali competenti di esprimere parere in merito all'atto al controllo. Analogamente, con nota prot. n. 831188 del 25.06.2025 sono stati richiesti all'Agenzia Regionale Sanitaria (ARS) i pareri inerenti i diversi ambiti di competenza in relazione alla determina in esame.

La Direzione dell'Agenzia Regionale Sanitaria, con nota acquisita al protocollo regionale al n. 0984418 del 24.07.2025 ha inoltrato il seguente parere: *"In relazione alla richiesta in oggetto, acquisita con protocollo n. 0012549|30/06/2025|R_MARCHE|ARS|ARS|A, in base alle osservazioni dei dirigenti dell'Agenzia Regionale Sanitaria (in Allegato), si formula, per quanto di competenza, parere favorevole alla valutazione richiesta"*.

Con nota ID n. 38072402 del 24/07/2025 il Dirigente del Settore Risorse Umane e Formazione ha espresso il seguente parere:

"In relazione alla determina del direttore generale dell'AST di Macerata n. 665 del 30/05/2025 di adozione del bilancio d'esercizio 2024 dell'AST, per la parte di competenza e per gli aspetti relativi al personale, si osserva quanto segue.

Il personale in servizio al 31/12/2024 è pari a n. 3469 unità, in aumento rispetto al 31/12/2023 di n. 22 unità.

L'aggregato complessivo del personale registra un costo a consuntivo di Euro 188.487.891.

Il totale dei 4 ruoli evidenzia un incremento complessivo rispetto al Bilancio Consuntivo 2023, di Euro 7.103.481 (+ 3,92%), collegato principalmente all'applicazione del CCNL della Dirigenza area sanità e area funzioni locali triennio 2019-2021, alla corresponsione della indennità di vacanza contrattuale come previsto dal d.l. 145/2023, all'applicazione dell'art. 1 comma 435 e 435 bis della L.205/2017, dell'art. 1 comma 604 della Legge n. 234/2021 e dell' art. 1 comma 526 e segg. della L. n. 145/2018, in applicazione della DGR n. 752/2025. Inoltre l'incremento è legato agli incrementi dei fondi contrattuali anno 2024 in applicazione degli artt. 102 e 103 del CCNL del Comparto.

Nella determina l'Azienda evidenzia:

- *le giornate di ferie complessivamente maturate e non godute dal personale dipendente al 31.12.2024 ammontano a n. 49.999 giornate, in diminuzione di n. 481 giornate rispetto all'anno 2023;*
- *di aver effettuato accantonamenti per rinnovi contrattuali sia del personale dipendente (euro 5,6 mil.) che convenzionato (euro 1,9 mil. per medicina generale ed euro 190.000 per specialisti ambulatoriali) secondo le indicazioni regionali di cui alla DGR n. 807/2025;*
- *sopravvenienze passive verso terzi personale per euro 518.528 per pagamento arretrati rinnovi contrattuali delle aree della dirigenza eccedenti l'importo accantonato per rinnovi;*
- *i costi per Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie che ammontano a Euro 5.470.365, di cui Euro 3.277.469 per consulenze*



DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

sanitarie da privato art. 55 comma 2 CCNL dell'8 giugno 2000. Il costo complessivo registrato, in incremento rispetto al bilancio consuntivo 2023, è legato principalmente all'incremento delle prestazioni aggiuntive in merito al quale, tra l'altro, il Collegio sindacale nel verbale n. 53/2025 ha rilevato il superamento del limite previsto dall'art. 89 comma 4 del CCNL 2019/2021 prendendo atto delle motivazioni indicate dall'azienda. Le collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosanitarie da privato diminuiscono di euro 262.000 per ricorso a nuove assunzioni;

- i costi per servizi esternalizzati che ammontano ad Euro 3.115.052 a causa di carenze di personale, le prestazioni acquistate da altre aziende pari ad Euro 470.852 e i costi per liberi professionisti per Euro 1.523.528;
- il costo della formazione pari a € 208.254, in incremento rispetto al 2023 di euro 45.618.

In sede di parifica del rendiconto 2024 da parte della Corte dei Conti, l'Azienda ha certificato il rispetto del tetto di spesa del personale ai sensi dell'art. 11 del DL 35/2019 assegnato all'azienda con DGR n. 54 del 27/01/2024. Il costo dovrà essere nuovamente attestato all'esito della compilazione del Conto Annuale, secondo la metodologia prevista per l'adempimento AG), entro due settimane dalla scadenza dei termini dell'adempimento.

L'Azienda ha altresì certificato il rispetto del tetto di spesa del costo del lavoro flessibile ai sensi dell'art. 9 comma 28 del dl 78/2010 e smi.

In relazione all'organigramma aziendale, si fa riferimento alla deliberazione di approvazione dell'atto aziendale da parte della Giunta Regionale.

Gli obiettivi del Direttore Generale saranno altresì oggetto di valutazione nel corso dello specifico procedimento.

A riguardo dei contributi in c/esercizio indicati in tab. 51 e relativi alle spese del personale, si rileva un utilizzo per Euro 838.749 con residui pari ad euro 425.829 del contributo "Assegnazione risorse di cui all'art. 1 commi dal 218 al 221 della L. 30/12/23 n. 213" coerente con il Decreto n. 63/RUM/2024 e per il quale si procederà alla liquidazione previa attivazione della procedura di rendicontazione.

In merito ai fondi contrattuali anno 2024 di cui alla tabella n. 70 della Nota Integrativa, l'azienda evidenzia un incremento complessivo anno 2024 rispetto al valore dell'anno 2016 di euro 4.649.882. L'azienda precisa che tale incremento deriva dall'applicazione dei CC.CC.NN.LL. delle tre aree contrattuali che si sono susseguiti e che tali variazioni incrementali non sono soggette al limite dell'art. 23 del DL 75/2017. Il valore dei fondi contrattuali 2024 tiene conto della quantificazione provvisoria dei medesimi di cui alla determina n. 325/2024 sottoposta al controllo del Collegio sindacale, che ne ha verificato la correttezza. Detti fondi tengono conto degli ulteriori importi 2024 da prevedere, secondo le indicazioni regionali, in sede di determinazione dei fondi definitivi. L'azienda dovrà procedere alla certificazione dei fondi definitivi e a tutti gli adempimenti previsti dalla circolare del conto annuale per il monitoraggio della contrattazione integrativa.

Ciò premesso, visto il parere del Collegio Sindacale, non si ravvisano elementi ostativi all'approvazione del bilancio, nel rispetto dei rilievi sopra evidenziati."

Il Direttore del Dipartimento Programmazione integrata, UE e Risorse finanziarie, umane e strumentali, con nota ID n. 37960382 del 14/07/2025, ha inoltrato il seguente parere:



DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

“Con la determina di cui all’oggetto, il Direttore Generale della AST Macerata approva il bilancio d’esercizio per l’anno 2024 dell’Ente.

L’esame del bilancio è stato effettuato sulla base delle disposizioni contenute nella DGR n. 807/2025.

Il Bilancio è completo di Stato Patrimoniale, Conto economico, Nota integrativa, Relazione del direttore e della Relazione del Collegio Sindacale.

Dal controllo effettuato sul bilancio non sono emersi rilievi che inficiano la veridicità e la trasparenza contabile del bilancio di esercizio 2024 e/o che possono influenzare il risultato dell’esercizio 2024.

Il Collegio sindacale nel verbale relativo alla verifica della determina “ritiene di poter esprimere parere favorevole al documento contabile esaminato”.

Si esprime, pertanto, per la parte di propria competenza, parere favorevole all’approvazione dell’atto.”.

Per quanto sopra esposto, si ritiene di condividere i sopra richiamati pareri e si propone alla Giunta regionale di approvare la Determina del Direttore Generale dell’AST di Macerata n. 308 del 30/05/2025 “Adozione del Bilancio d’Esercizio 2024 della AST di Macerata”, con le seguenti prescrizioni:

1. il costo del personale dovrà essere nuovamente attestato all’esito della compilazione del Conto Annuale, secondo la metodologia prevista per l’adempimento AG), entro due settimane dalla scadenza dei termini dell’adempimento;
2. l’Azienda dovrà procedere alla certificazione dei fondi definitivi e a tutti gli adempimenti previsti dalla circolare del conto annuale per il monitoraggio della contrattazione integrativa.

Il sottoscritto, in relazione alla presente deliberazione, dichiara, ai sensi dell’art. 47 D.P.R. 445/2000, di non trovarsi in situazioni anche potenziali di conflitto di interesse ai sensi dell’art. 6 bis della L. 241/1990 e degli artt. 6 e 7 del D.P.R. 62/2013 e della DGR 64/2014.

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

(Elisabetta TORCOLETTI)

Documento informatico firmato digitalmente

PROPOSTA E PARERE DEL DIRETTORE DEL DIPARTIMENTO SALUTE

Il sottoscritto propone alla Giunta regionale l’adozione della presente deliberazione e, considerata la motivazione espressa nell’atto, esprime parere favorevole sotto il profilo della legittimità e della regolarità tecnica della presente deliberazione.

Dichiara, altresì, che la presente deliberazione non necessita dell’attestazione di copertura finanziaria e, ai sensi dell’art. 47 D.P.R. 445/2000, di non trovarsi in situazioni anche potenziali di conflitto di interesse ai sensi dell’art. 6 bis della L. 241/1990 e degli artt. 6 e 7 del D.P.R. 62/2013 e della DGR 64/2014.

IL DIRETTORE

(Antonio DRAISCI)

Documento informatico firmato digitalmente



DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

FIRMATARI

ALLEGATI PARTE INTEGRANTE DELL'ATTO





GIUNTA REGIONALE

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

N. 1193 DEL 28/07/2025

ADUNANZA N. 317

LEGISLATURA XI

PROT. N. 1306

TIPO D'ATTO: CONTROLLO ATTI AZIENDE SANITARIE ED OSPEDALIERE

ASSESSORE PROPONENTE: FILIPPO SALTAMARTINI

STRUTTURA PROPONENTE: DIPARTIMENTO SALUTE

OGGETTO: Controllo atti. L.R. n. 19/2022, art. 39. Determina del Direttore Generale dell'AST di Macerata n. 308 del 30/05/2025 "Adozione del Bilancio d'Esercizio 2024 della AST di Macerata" - Approvazione con prescrizioni

Il giorno 28 luglio 2025, nella sede della Regione Marche, ad Ancona, in via Gentile da Fabriano, si è riunita la Giunta regionale, regolarmente convocata.

Sono presenti:

- Francesco Acquaroli	Presidente
- Filippo Saltamartini	Vicepresidente
- Stefano Aguzzi	Assessore
- Andrea Maria Antonini	Assessore
- Francesco Baldelli	Assessore
- Chiara Biondi	Assessore
- Goffredo Brandoni	Assessore

Constatato il numero legale per la validità dell'adunanza, assume la Presidenza il Presidente della Giunta regionale Francesco Acquaroli.

Assiste alla seduta il Segretario della Giunta regionale, Francesco Maria Nocelli.

Riferisce in qualità di relatore il Vicepresidente Filippo Saltamartini.

La deliberazione in oggetto è approvata all'unanimità dei presenti.