

DETERMINA DEL DIRETTORE GENERALE DELL'AZIENDA SANITARIA TERRITORIALE DI MACERATA

Oggetto: **Adozione del Bilancio d'Esercizio 2024 della AST di Macerata**

VISTA la DGRM n. 2017 del 23/12/2024 con la quale il Dott. Alessandro Marini è stato nominato Direttore Generale dell'AST di Macerata;

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, del Direttore Sanitario e del Direttore Socio Sanitario per quanto di rispettiva competenze sottoscritti in calce;

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 dell'AST di Macerata, ai sensi dell'art. 14 della L.R. 47/96 e dell'art. 26 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.;

2. di dare atto che il bilancio d'esercizio per l'anno 2024 è composto dai seguenti documenti che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto:

- I. Modelli Ministeriali di rilevazione CE e SP (allegato A);
- II. Conto Economico e Stato Patrimoniale – schemi ministeriali DM 20/03/2013 (Allegato B);
- III. Rendiconto Finanziario (Allegato C);
- IV. Nota Integrativa (allegato D);
- V. Relazione del Direttore Generale di accompagnamento al bilancio d'esercizio (Allegato E);
- VI. 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 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 S.p.A.

5. di trasmettere la presente determina:

- al Collegio Sindacale per il controllo di cui all'art. 28 della Legge Regionale 19/2022;



- alla Giunta Regionale per il controllo ex art. 39 della Legge Regionale 19/2022, c. 3, lett. c;
- alla Conferenza dei Sindaci per il controllo ex art. 9 della Legge Regionale 19/2022, c. 4, lett. b).

Il Direttore Generale
Dott. Alessandro Marini

Il Direttore Amministrativo
Dott. Milco Coacci

Il Direttore Sanitario
Dott.ssa Daniela Corsi

Il Direttore Socio Sanitario
Dott. Giancarlo Cordani

Documento informatico firmato digitalmente

DOCUMENTO ISTRUTTORIO

AREA 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.;
- Codice Civile e Principi Contabili Nazionali OIC;
- D.P.R. 917/1986 Testo Unico delle imposte sui redditi;
- Circolari e direttive regionali in materia contabile e di bilancio;
- Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 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";
- Decreto Ministero della Salute 20/3/2013 - Modifica degli schemi dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Nota Integrativa delle Aziende del SSN;
- Decreto Ministero della Salute 24/5/2019 - Adozione dei nuovi modelli di rilevazione economica «Conto economico» (CE) e «Stato patrimoniale» (SP), dei costi di Livelli essenziali di Assistenza (LEA) 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 SRR. Integrazione;
- Decreto del Dirigente del Servizio Sanità n. 6 del 09.04.2020 - Modifica del decreto n. 41 del 26/11/2019 avente ad oggetto: "Piano dei Conti Unico Integrato del SSR – Integrazione" per sostituzione dell'Allegato 1 - Nuovi conti aperti dal 01/01/2019";
- Legge Regionale 19 del 08/08/2022 – Organizzazione del Servizio Sanitario Regionale;
- D.G.R.M. 1502 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 Macerata;
- Decreto Direttore del Dipartimento Salute n. 62 del 28 dicembre 2022 avente ad oggetto: "Assegnazione del Patrimonio alla Azienda Sanitaria Territoriale di Macerata"
- Decreto Direttore del Dipartimento Salute n. 57 del 28 dicembre 2022 avente ad oggetto: "Assegnazione del Personale alla Azienda Sanitaria Territoriale di Macerata"
- Determina del delegato alle funzioni di commissario liquidatore dell'Azienda Sanitaria Territoriale di Ancona n. 1 del 03.01.2024 avente ad oggetto: "L.R. n.19/2022 art.42 comma 9 – Riparto dello Stato Patrimoniale dell'ASUR Marche al 01/01/2023 tra le AST e la Gestione Liquidatoria" che approva il riparto dello Stato Patrimoniale dell'ASUR MARCHE al 01/01/2023 tra le nuove Aziende Sanitarie Territoriali e la Gestione Liquidatoria dell'ASUR
- D.G.R.M. 1703 del 11/11/2024 "D. Lgs. 171/2016 e L.R. 19/2022. - Definizione degli obiettivi 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. 2074 del 29/12/2023 ad 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";
- DGRM N. 568 del 16/04/2024 ad 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".
- D.G.R.M. n. 2017 del 23 dicembre 2024 - Art. 2 comma 2 D. Lgs. 171/2016 - art. 26 L.R. n. 19/2022. Presa d'atto delle dimissioni del Direttore Generale dell'AST di Macerata, nomina del nuovo Direttore Generale ed approvazione schema di contratto.
- 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;
- D.G.R.M. 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 ed esito dell'istruttoria:

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.



Ai sensi dell'art. 26 di tale decreto legislativo il bilancio 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. Con successivo decreto del Ministero della Salute del 20 marzo 2013 sono stati modificati gli schemi dello Stato patrimoniale, del Conto economico e della Nota integrativa delle Aziende del Servizio Sanitario nazionale.

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.

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 dei Livelli essenziali di Assistenza (LA) e del Conto del Presidio (CP) degli enti del Servizio Sanitario Nazionale.

L'art. 42 c. 9 della L.R. n. 19 del 08/08/2022, ad oggetto "Organizzazione del Servizio Sanitario Regionale" prevede 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. In relazione alla soppressa Azienda sanitaria unica regionale (ASUR) l'Azienda sanitaria territoriale di Ancona svolge, secondo le modalità stabilite dalla Giunta regionale ai sensi dei commi 5 e 6, la funzione di gestione liquidatoria delle attività e delle passività, di tutte le posizioni non trasferite alle Aziende sanitarie territoriali, nonché dei contenziosi giudiziali pendenti e di quelli residui delle disciolte UU.SS.LL. già facenti capo all'Azienda sanitaria unica regionale (ASUR). Le funzioni di commissario liquidatore sono svolte dal direttore generale dell'Azienda sanitaria territoriale di Ancona, che provvede altresì agli ulteriori adempimenti obbligatori per legge derivanti dalla soppressione dell'Azienda sanitaria unica regionale (ASUR)".

Con successiva D.G.R.M. 1502 del 21/11/2022 è stata istituita l'Azienda Sanitaria Territoriale di Macerata a far data dal 01/01/2023.

Le DGR n. 1385/2022 e n. 1718/2022 definiscono gli indirizzi attuativi per la riorganizzazione del servizio sanitario regionale.

Con Decreto Direttore del Dipartimento Salute n. 62 del 28 dicembre 2022 è stata definita l'assegnazione del patrimonio alla Azienda Sanitaria Territoriale di Macerata.

Con Decreto Direttore del Dipartimento Salute n. 57 del 28 dicembre 2022 è stata definita l'assegnazione del personale alla Azienda Sanitaria Territoriale di Macerata.

Con determina del delegato alle funzioni di commissario liquidatore dell'Azienda Sanitaria Territoriale di Ancona n. 1 del 03.01.2024 avente ad oggetto: "L.R. n.19/2022 art.42 comma 9 – Riparto dello Stato



Patrimoniale dell'ASUR Marche al 01/01/2023 tra le AST e la Gestione Liquidatoria" è stato definito il riparto dello Stato Patrimoniale dell'ASUR Marche tra le nuove AST e la Gestione Liquidatoria.

Con DGRM N. 568 del 16/04/2024 ad 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" la Regione Marche ha attribuito alle Aziende del Servizio Sanitario Regionale le risorse disponibili per l'anno 2024 e le disposizioni per la redazione del Bilancio Preventivo Economico. Sulla base di tali indicazioni, con determina del Direttore Generale n. 265 del 28 giugno 2024, è stato riadottato il Bilancio Economico Preventivo per l'esercizio 2024 e pluriennale 2024-2026, già adottati con determina del Direttore Generale n. 33 del 31 gennaio 2024. La DGRM n. 568 del 16/04/2024 ha definito, inoltre, il contributo per il finanziamento degli investimenti 2024 ai sensi del D. Lgs 118/2011, assegnando all'AST di Macerata la somma di Euro 4.400.000,00.

Il bilancio economico preventivo per l'anno 2024 dell'AST di Macerata è stato approvato dalla Giunta regionale con DGR n. 1485 del 7 ottobre 2024.

L'AST di Macerata ha seguito l'iter amministrativo contenente indicazioni e regole per la predisposizione delle operazioni di chiusura relative al bilancio d'esercizio definito con determina n. 1111/ASURDG del 23/12/2011 e dalle procedure PAC aziendali adottate con determina del Direttore Generale dell'AST di Macerata n. 438 del 30 ottobre 2024.

Con nota Prot. 0044550|11/04/2025|AST-MC|DIR|P il Direttore Generale dell'AST Macerata ha richiesto al Direttore Dipartimento Salute della Regione Marche il differimento al 31 maggio del termine di adozione del bilancio d'esercizio 2024 dell'AST Macerata.

Con D.G.R.M. n. 549 del 17/04/2025 è stato differito al 31/05/2025 il termine per l'adozione del Bilancio d'Esercizio 2024 degli Enti del SRR.

Con D.G.R.M. n. 807 del 29/05/2025 la Regione Marche ha fornito "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 29/05/2024, Allegato A, tabella 1, la Regione Marche ha stabilito l'importo del contributo in conto esercizio assegnato all'Azienda derivante dal riparto del fondo sanitario indistinto per l'anno 2024, pari a euro 550.343.882,67, di cui Euro 548.686.233,50 per Contributi per LEA ed Euro 1.657.649,17 per Contributo per fondo di riequilibrio 2024.

L'Azienda, in ossequio alle disposizioni Nazionali e Regionali di cui sopra, ha proceduto alla redazione del bilancio d'esercizio per l'anno 2023, come da allegati che integralmente si riportano.



I documenti che compongono il Bilancio d'esercizio 2024 rappresentano la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'esercizio 2024.

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.

Le informazioni contenute nei prospetti che compongono il bilancio d'esercizio 2024 sono tratte dalla contabilità generale, nonché dai dati forniti dalle strutture amministrative competenti, come risulta dalla documentazione agli atti dell'Azienda.

Il rendiconto finanziario (Allegato C) e la nota integrativa (allegato D) sono stati redatti in conformità a quanto previsto dal D.Lgs n. 118/2011, secondo gli schemi ad esso allegati, seguendo le indicazioni fornite dalla Regione Marche. Alla nota integrativa Allegato D tabelle sono stati allegati i modelli CE e SP.

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 807 del 29/05/2025 (Allegato B). Sono stati, inoltre, riconciliati i debiti/crediti con le altre Aziende del SSR.

Il risultato economico dell'esercizio 2024 è in pareggio, ai sensi di quanto previsto dall'art. 4 comma 8 del D.Lgs n. 502/92 e s.m.i.;

Come previsto dalla normativa vigente, si è quindi proceduto alla redazione:

- dei Modelli Ministeriali (Allegato A),
- del Conto Economico e Stato Patrimoniale - schemi ministeriali (Allegato B),
- del Rendiconto Finanziario (Allegato C),
- della Nota integrativa (Allegato D),
- della relazione 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'AST di Macerata e il saldo finale di cassa al 31/12/2024 dell'istituto tesoriere Intesa Sanpaolo spa.

Tutti i documenti sopra citati non comportano oneri a carico del bilancio aziendale.

Tanto premesso si sottopone al Direttore Generale dell'AST Macerata il seguente schema di determina al fine della relativa adozione:



- 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:
 - I. Modelli Ministeriali (allegato A):
 - II. Conto Economico e Stato Patrimoniale – schemi ministeriali (Allegato B):
 - III. Rendiconto Finanziario (Allegato C):
 - IV. Nota Integrativa (allegato D);
 - V. Relazione del Direttore Generale di accompagnamento al bilancio d'esercizio (Allegato E);
 - VI. 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 SanPaolo S.p.A.
- 5 di trasmettere la presente determina:
 - al Collegio Sindacale per il controllo di cui all'art. 28 della Legge Regionale 19/2022;
 - alla Giunta Regionale per il controllo ex art. 39 della Legge Regionale 19/2022, c. 3, lett. c;
 - alla Conferenza dei Sindaci per il controllo ex art. 9 della Legge Regionale 19/2022, c. 4, lett.b)

Il Direttore U.O.C. dell'Area Contabilità - Bilancio - Finanza
Dott.ssa Diana Baldassarri

Documento informatico firmato digitalmente

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

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



Il Direttore dell'Area Contabilità - Bilancio - Finanze
Dott.ssa Diana Baldassarri

Documento informatico firmato digitalmente

ALLEGATI

- 1.1 Modelli Ministeriali (allegato A)
- 1.2 Conto economico e stato patrimoniale – schemi ministeriali (Allegato B):
- 1.3 Rendiconto Finanziario (Allegato C)
- 1.4 Nota Integrativa (allegato D);
- 1.5 Relazione del Direttore Generale di accompagnamento al bilancio d'esercizio (Allegato E);
- 1.6 Prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE (Allegato F);

