

DETERMINA DEL DIRETTORE GENERALE AZIENDA SANITARIA TERRITORIALE DI PESARO E URBINO

Oggetto: Bilancio economico preventivo per l'anno 2024. Budget anno 2024. Bilancio di previsione pluriennale 2024-2026. Adozione

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;

VISTE le attestazioni dei Dirigenti/Responsabili della UU.OO. Controllo di Gestione e della UOC Bilancio, Patrimonio e Coordinamento Finanziamenti in riferimento alla spesa contenute nella nota allegata "visto contabile";

DETERMINA

1. di adottare il bilancio economico preventivo dell'Azienda per l'anno 2024, formato dai seguenti documenti che costituiscono parte integrante del presente provvedimento:
 - a. Conto Economico di Previsione – anno 2024, redatto secondo lo schema adottato in applicazione agli artt. 25 e 26 del D. Lgs. 118/2011 (allegato 1a);
 - b. Aggregato Economico, redatto secondo lo schema regionale della scheda Budget 2024 (allegato 1b);
 - c. Aggregato Economico, redatto secondo lo schema regionale della scheda Budget 2024-2026 (allegato 1c);
 - d. CE anno 2024 dettagliato secondo lo schema autorizzato con delibera motivata del 30 aprile 2019 dal Presidente del consiglio dei Ministri (allegato 1d);
 - e. Rendiconto finanziario di previsione anno 2024 di cui all'art. 26 comma 3 del D. Lgs. 118/2011 (allegato 1e), redatto a cura delle UOC Bilancio, Patrimonio e Coordinamento Finanziamenti e UOC Contabilità Bilancio e Finanza;
 - f. Relazione del Direttore Generale sulla programmazione economica e sanitaria (allegato 2a);
 - g. Nota illustrativa (allegato 2b);
 - h. Piano degli investimenti triennale (allegato 3a)
2. che il Bilancio Economico Preventivo 2024 per l'Azienda Sanitaria Territoriale di Pesaro e Urbino è costituito dalle seguenti risultanze complessive (in euro):



	Bilancio di Previsione 2024
Totale valore della produzione (A)	727.568.807,00
Totale costi della produzione (B)	710.972.466,00
Totale proventi e oneri finanziari (C)	0,00
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0,00
Totale proventi e oneri straordinari (E)	0,00
Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	16.596.341,00
Totale imposte e tasse (Y)	16.596.341,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	0,00

3. 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 della L.R. 19/2022 e ss.mm.ii;
4. di trasmettere il presente atto al Collegio Sindacale per le valutazioni di competenza ex art.3-ter del D.Lgs. 502/1992 e ss.mm.ii..

Il Direttore Generale
Dr.ssa Nadia Storti

per i pareri infrascritti

Il Direttore Amministrativo
Dott. Matteo Biraschi

Il Direttore Sanitario
Dr. Edoardo Berselli

Il Direttore Socio-Sanitario
Dott. Nazzareno Firmani

Documento informatico firmato digitalmente

**DOCUMENTO ISTRUTTORIO
(CONTROLLO DI GESTIONE)**

Normativa Nazionale:

- 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.e i.;
- Legge Regionale n. 47 del 19/11/1996 - Norme in materia di programmazione, contabilità e controllo delle Aziende Sanitarie e s.m.i.;



- Decreto Legislativo 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;
- Decreto Legge n. 34 del 19/05/2020 - Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19 - convertito con modificazioni dalla L. 17 luglio 2020, n. 77;
- Decreto Legge n. 104 del 14/08/2020 - Misure urgenti per il sostegno e il rilancio dell'economia - convertito con modificazioni dalla L. 13 ottobre 2020, n. 126;
- Accordo Stato-Regioni del 23/03/2005 sui nuovi adempimenti del SSN – Intesa, ai sensi dell'articolo 8, comma 6, della legge 5 giugno 2003, n. 131, in attuazione dell'articolo 1, comma 173, della legge 30 dicembre 2004, n. 131 (di cui alla Nota della Presidenza del Consiglio dei Ministri Atto rep. n. 2271 del 23/03/2005);
- Legge n. 266 del 23/12/2005 – Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (Legge Finanziaria 2006);
- Decreto del Ministero della Salute 17/09/2012, - Decreto in materia di certificabilità dei bilanci sanitari, G.U. n. 238 del 11/10/2012;
- 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, G.U. del 15/04/2013;
- Legge n. 197 del 29/12/2022 - Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2023 e bilancio pluriennale per il triennio 2023-2025 (Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2023 e bilancio pluriennale per il triennio 2023-2025)
- Proposta di legge a iniziativa della Giunta regionale concernente: "Bilancio di previsione Intesa Governo-Regioni Rep. n. 262/CSR del 09/11/2023 - Intesa ai sensi dell'art.115, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 31 marzo 1998, n. 112, sulla proposta del Ministero della salute di deliberazione del CIPE concernente il riparto tra le Regioni delle disponibilità finanziarie per il Servizio sanitario nazionale per l'anno 2024;
- Intesa Governo- Regioni Rep. n. 263/CSR del 09/11/2023- Intesa sullo schema di Decreto del Ministro della Salute, di concerto con il ministro dell'Economia e delle Finanze, in attuazione dell'articolo 42, comma 14ter, del Decreto Legge 12 settembre 2014, n. 133 convertito, con modificazioni, con legge 11 novembre 2014, n. 164, di ripartizione delle forme premiali per l'anno 2024;
- Intesa Governo- Regioni Rep. n. 264/CSR del 09/11/2023 – Intesa, ai sensi dell'articolo 1, comma 34bis, della legge 23 dicembre 1996, n. 662, sulla proposta del Ministero della salute di deliberazione del CIPE relativa all'assegnazione alle Regioni delle risorse vincolate, ai sensi dell'articolo 1, comma 34, della legge 23 dicembre 1996, n. 662, per la realizzazione degli obiettivi del Piano Sanitario Nazionale per l'anno 2024;
- Nota del Coordinamento tecnico dell'Area Economico-finanziaria della Commissione Salute del 16/11/2023 – Indicazioni contabili anno 2023;



Normativa Regionale

- Legge Regionale n. 47 del 19/11/1996 - Norme in materia di programmazione, contabilità e controllo delle Aziende Sanitarie e s.m.i.;
- Legge Regionale n. 13 del 20/06/2003 - e ss.mm.ii.;
- Legge Regionale n.19 del 8/08/2022 "Organizzazione del Servizio Sanitario Regionale";
- Decreto del Dirigente P.F. Controllo Strategico Regione Marche n. 2/CGS del 11/12/2013 "Art.27 del D.Lgs 118 del 23/06/2011 – Adozione del Piano dei Conti Unico Integrato del SSR";
- 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;
- DGRM n. 1170 del 19/09/2022 "Direttive per l'attuazione delle disposizioni di cui all'art.42 commi 1 e 2 della L.R. 8 agosto n.19 - Organizzazione del Servizio Sanitario Regionale";
- DGRM n. 1284 del 10/10/2022 - D.Lgs. 171/2016 e s.m.i. – "Procedura di valutazione dei risultati dei Direttori Generali dell'ASUR dell'AOU Ospedali Riuniti di Ancona dell'AO Ospedali Riuniti Sanitaria Territoriale PU dell'INRCA e del Direttore del DIRMT rispetto agli obiettivi degli Enti del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2022".
- DGR n. 1385/2022 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;
- DGR n. 1243 del 10/08/2023 - : Piano Operativo Regionale 2023: recupero e miglioramento liste d'attesa per prestazioni ambulatoriali, ricoveri e screening;
- DGR n. 1323 del 11/09/2023 - : Attuazione DA 53/2023 – Criteri di ripartizione e di gestione delle risorse economiche del Piano Regionale integrato per il contrasto, la prevenzione e la riduzione del rischio da Gioco d'Azzardo Patologico (GAP) e da nuove tecnologie e social network (DT)" Annualità 2023 – 2025.

Le disposizioni del Decreto Legislativo 23/06/2011 n.118 costituiscono i principi fondamentali del coordinamento della finanza pubblica. Tali disposizioni sono volte a disciplinare le modalità di redazione e di consolidamento dei bilanci da parte delle Aziende Pubbliche, nonché a dettare i principi contabili cui le stesse debbono attenersi. In particolare l'art 25 del richiamato decreto legislativo stabilisce che il "Bilancio preventivo economico annuale" includa, tra i documenti da predisporre, il conto economico preventivo strutturato sulla base del format regionale, il conto economico dettagliato secondo lo schema C.E. di cui al decreto ministeriale 13/11/2007 e ss.mm. ed il rendiconto finanziario di previsione 2024 redatto a cura delle UOC Bilancio, Patrimonio e Coordinamento Finanziamenti e UOC Contabilità Bilancio e Finanza, acquisito con nota id n. 1052723 del 31/12/2024.

Il comma 3 del predetto articolo prevede, altresì, che il Bilancio di Previsione sia corredato da una nota illustrativa, dal piano degli investimenti e da una relazione redatta dal Direttore Generale. La nota illustrativa



esplicita i criteri impiegati nell'elaborazione del bilancio preventivo economico annuale 2024, in particolare in riferimento ai valori economici, mentre la relazione del Direttore Generale evidenzia il contesto di riferimento, le linee strategiche e le azioni da metter in campo per l'attività 2024, nonché i collegamenti con gli altri atti di programmazione regionali e aziendali.

Con la L.R. n.19 /2022 avente ad oggetto "*Organizzazione del servizio sanitario regionale*", la Regione Marche ha ridefinito l'organizzazione del Sistema Sanitario Regionale della Regione Marche, istituendo, dal primo gennaio 2023, l'Azienda Sanitaria Territoriale di Pesaro Urbino, con personalità giuridica pubblica e autonomia organizzativa, amministrativa, tecnica, patrimoniale, contabile e gestionale e pertanto, è tenuta alla redazione del documento di Bilancio Economico Preventivo annuale e dei documenti allegati.

Pertanto, l'Azienda Sanitaria Territoriale PU, in ottemperanza a quanto disposto dalla Regione, propone con il presente atto, l'adozione del bilancio preventivo economico annuale per il 2024, in linea con il budget di spesa attribuito dalla Regione Marche, unitamente ai relativi allegati.

In base all'art. 4, comma 8, del Decreto Legislativo n.502/92, così come modificato dal Decreto Legislativo n.229/99, le Aziende Sanitarie hanno l'obbligo di presentare il proprio bilancio in pareggio. È stato, quindi, obiettivo principale dell'Azienda quello di determinare, in via preventiva, una programmazione dell'attività tale da assicurare un perfetto equilibrio tra risorse disponibili e l'impiego delle stesse.

L'anno 2024 si presenta caratterizzato dagli alti livelli dei prezzi delle materie prime, che mostrano tuttavia timidi segnali di stabilizzazione, e dal perdurare dell'incertezza legata alle tensioni geopolitiche e all'evoluzione del conflitto in Ucraina e in Medio Oriente.

In tale contesto, l'Azienda si impegnerà in una tensione costante verso lo sviluppo di servizi di qualità, che rispondano in modo appropriato ai bisogni dei cittadini, mantenendo contestualmente un'attenzione prioritaria verso la sostenibilità economica.

Per la formulazione del Bilancio di Previsione 2024 dell'Azienda Sanitaria Territoriale PU, pertanto, si è fatto riferimento al contesto economico ed alle linee strategiche delineate e riportate nella relazione del Direttore Generale, prevedendo una situazione di equilibrio tra risorse assegnate e fabbisogni previsti.

I valori economici previsti, sono stati previsti senza tenere conti degli impatti dei maggiori costi per il potenziamento delle linee progettuali legate agli ospedali di base di zone disagiate, per i quali saranno previsti appositi finanziamenti iscritti nell'ambito della GSA, così come descritto nella DGRM 2074/2023.

È infatti necessario considerare che l'Azienda sarà impegnata ad assicurare, nell'anno 2024 la riorganizzazione della neo costituita Azienda Territoriale, la implementazione delle linee di indirizzo di cui al Nuovo Piano Socio-Sanitario Regionale, in attuazione del Decreto Ministeriale n. 77/2022 concernente il Regolamento recante la definizione di modelli e standard per lo sviluppo dell'assistenza territoriale nel SSN, nonché la progressiva attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e di Resilienza (PNRR).

Nell'ambito degli interventi di adeguamento strutturale, in base alla nuova normativa in materia di lavori pubblici, è necessario inserire nel bilancio preventivo la programmazione delle opere pubbliche che questa Azienda intende realizzare.



Infatti il Decreto Legislativo 50/2016, all'art. 21, stabilisce che l'attività di realizzazione dei lavori pubblici deve essere svolta sulla base di un programma triennale, aggiornato annualmente, predisposto ed approvato nel rispetto dei documenti programmatici già previsti dalla normativa (statale e regionale) e dagli strumenti urbanistici esistenti, unitamente all'elenco dei lavori da realizzare nell'anno stesso.

A tal fine il Direttore della UOC Bilancio, Patrimonio e Coordinamento Investimenti, con mail id n. 1052325 del 31/01/2024 ha trasmesso lo schema definitivo di programma triennale 2023-2025, nel quale vengono definiti gli investimenti da effettuare nel triennio e le relative modalità di finanziamento, l'elenco annuale 2024 dei lavori, nonché l'elenco degli investimenti finanziati con fondi in gestione corrente anno 2024, affinché vengano allegati al bilancio preventivo ed approvati unitamente ad esso.

Infine si sottolinea che la Dott.ssa Anna Olivetti ha collaborato nella definizione dei fabbisogni relativi all'area degli acquisti di Servizi Sanitari.

Tutto quanto premesso, la sottoscritta propone al Direttore Generale l'adozione del presente schema di determina, in relazione alla quale dichiara di non trovarsi in situazioni anche potenziali di conflitto d'interessi ai sensi dell'art. 6-bis della L. 241/1990 e ss.mm.ii.

1. di adottare il bilancio economico preventivo dell'Azienda per l'anno 2023, formato dai seguenti documenti che costituiscono parte integrante del presente provvedimento:

- a. Conto Economico di Previsione – anno 2024, redatto secondo lo schema adottato in applicazione agli artt. 25 e 26 del D. Lgs. 118/2011 (allegato 1a);
- b. Aggregato Economico, redatto secondo lo schema regionale della scheda Budget 2024 (allegato 1b);
- c. Aggregato Economico, redatto secondo lo schema regionale della scheda Budget 2024-2026 (allegato 1c);
- d. CE anno 2024 dettagliato secondo lo schema autorizzato con delibera motivata del 30 aprile 2019 dal Presidente del consiglio dei Ministri (allegato 1d);
- e. Rendiconto finanziario di previsione anno 2024 di cui all'art. 26 comma 3 del D. Lgs. 118/2011 (allegato 1e), redatto a cura delle UOC Bilancio, Patrimonio e Coordinamento Finanziamenti e UOC Contabilità Bilancio e Finanza ;
- f. Relazione del Direttore Generale sulla programmazione economica e sanitaria (allegato 2a);
- g. Nota illustrativa (allegato 2b);
- h. Piano degli investimenti triennale (allegato 3a)

2. che il Bilancio Economico Preventivo 2024 per l'Azienda Sanitaria Territoriale di Pesaro e Urbino è costituito dalle seguenti risultanze complessive (in euro):

Bilancio di Previsione 2024	
Totale valore della produzione (A)	727.568.807,00
Totale costi della produzione (B)	710.972.466,00
Totale proventi e oneri finanziari (C)	0,00
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0,00
Totale proventi e oneri straordinari (E)	0,00



Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	16.596.341,00
Totale imposte e tasse (Y)	16.596.341,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	0,00

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 richiede la pubblicazione all'*Albo on line*:

☒ INTEGRALE (comprensiva di tutti gli allegati)

Il Dirigente UOC Controllo di Gestione

Dott.ssa Monja Marinelli

Il Direttore UOC Controllo di Gestione

Dott.ssa Silvia Generali

Documento informatico firmato digitalmente

ALLEGATI

allegato1 a) CE _riclassificato 118
allegato1 b) modello budget 2024
allegato1 c) modello budget pluriennale 2024_2026
allegato1 d) CE 2024
allegato1 e) rendiconto finanziario 2024
allegato 2a) relazione gestione DG 2024
allegato 2b) nota illustrativa 2024
allegato 3a) allegato D investimenti 2024

