

DETERMINA DEL DIRETTORE GENERALE AZIENDA SANITARIA TERRITORIALE DI PESARO E URBINO

Oggetto: Bilancio economico preventivo per l'anno 2025. Budget anno 2025. Bilancio di previsione pluriennale 2025-2027. 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 U.O. Controllo di Gestione e della UOC Bilancio, Patrimonio e Coordinamento Finanziamenti in riferimento alla spesa contenute nella nota allegata "visto contabile";

DETERMINA

1. di procedere, ai sensi e per gli effetti di cui alla DGRM 2015/2024, alla adozione del Bilancio di previsione dell'Azienda per l'anno 2025, negli allegati che seguono:
 - a. Conto Economico di Previsione – anno 2025, 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 2025 (allegato 1b);
 - c. Aggregato Economico, redatto secondo lo schema regionale della scheda Budget 2025-2027 (allegato 1c);
 - d. CE anno 2025 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 2025 di cui all'art. 26 comma 3 del D. Lgs. 118/2011 (allegato 1e), redatto a cura della UOC Contabilità Bilancio e Finanza (nota id 1191911 del 30/01/2025);
 - 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. Di dare atto che il Bilancio Economico Preventivo 2025, per l'Azienda Sanitaria Territoriale di Pesaro e Urbino, è costituito dalle seguenti risultanze complessive (in euro):



	BILANCIO DI PREVISIONE 2025 ASTPU
Totale valore della produzione (A)	778.600.946,42
Totale costi della produzione (B)	761.150.163,19
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)	17.450.783,23
Totale imposte e tasse (Y)	17.450.783,23
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, e verrà trasmessa acquisita la valutazione da parte del Collegio Sindacale di cui al punto 4 del presente dispositivo;
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.;
5. di trasmettere il presente atto alla Conferenza dei Sindaci ai sensi dell'art.9, comma 4 della L.R. 19/2022, acquisita la valutazione da parte del Collegio Sindacale di cui al punto 4 del presente dispositivo.

Il Direttore Generale
Dr. Alberto Carelli

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;
- 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);
- 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. 228 del 30/12/2021 - Disposizioni urgenti in materia di termini legislativi;
- L.R. n. 19 del 08/08/2022 – Organizzazione del servizio sanitario regionale e s.m.i.;
- 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”.
- 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);
- Deliberazione dell’Assemblea legislativa regionale n. 57 del 09/08/2023 – Piano socio sanitario regionale 2023-2025. Salute, sicurezza e innovazione per i cittadini marchigiani;
- Legge n. 213 del 30/12/2023 - Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2024 e bilancio pluriennale per il triennio 2024-2026 (Bilancio di previsione dello Stato per l’anno finanziario 2024 e bilancio pluriennale per il triennio 2024-2026);



- DGR 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;
- DGR n. 92 del 30/01/2024 - Art. 11 comma 1 dl 35/2019 convertito in legge n. 60/2019 - Rideterminazione del tetto di spesa del personale degli Enti del SSR per l'annualità 2023;
- DGR 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;
- Intesa Governo - Regioni Rep. n. 228/CSR del 28/11/2024 - 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. 229/CSR del 28/11/2024 - 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. 230/CSR del 28/11/2024 - 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 11/12/2024 - Indicazioni contabili e stanziamenti per l'anno 2024;
- DGR n. 1888 del 09/12/2024 - Proposta di legge regionale a iniziativa della Giunta regionale concernente: "Bilancio di previsione 2025/2027".
- 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;

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 Decreto Legislativo 23/09/2011 n. 118 prevede al comma 1 che gli enti del Servizio Sanitario Nazionale predispongono un bilancio preventivo economico annuale in coerenza con la programmazione sanitaria e con la programmazione economico-finanziaria della Regione.

Il medesimo Decreto Legislativo, al comma 2, stabilisce che 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



deve essere allegato il conto economico dettagliato, secondo lo schema CE di cui al D.M. 13/11/2007 e ss.mm.

Il comma 3 dell'art. 25 del D.L. 118/2011 stabilisce, altresì, che il bilancio preventivo economico annuale è corredato da una nota illustrativa, dal piano degli investimenti e da una relazione redatta dal Direttore Generale, prevedendo che la nota illustrativa espliciti i criteri impiegati nell'elaborazione del bilancio preventivo economico annuale, che la relazione del Direttore Generale evidenzi i collegamenti con gli altri atti di programmazione aziendali e regionali e che, infine, il piano degli investimenti definisca gli investimenti da effettuare nel triennio e le relative modalità di finanziamento.

L'attuale contesto socio economico, impone all'Azienda di focalizzare il proprio impegno 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 2025 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.

È infatti necessario considerare che l'Azienda sarà impegnata ad assicurare, nell'anno 2025 la realizzazione 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).

Al bilancio di Previsione viene allegato anche il prospetto di flussi di cassa prospettici, redatto a cura della UOC Contabilità, Bilancio finanza, pervenuto con mail del 30.01.2025 ID n.1191911/30/01/2025/CEGE.

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. 1191440/30/01/2025/COGE del 29/01/2025 ha trasmesso lo schema definitivo di programma triennale 2025-2027, nel quale vengono definiti gli investimenti da effettuare nel triennio e le relative modalità di finanziamento, l'elenco annuale 2025 dei lavori, nonché l'elenco degli investimenti finanziati con fondi in gestione corrente anno 2025, affinché vengano allegati al bilancio preventivo ed approvati unitamente ad esso.



Tutto quanto premesso, si propone al Direttore Generale l'adozione del presente schema di determina:

1. di procedere, ai sensi e per gli effetti di cui alla DGRM 2015/2024, alla adozione del Bilancio di previsione dell'Azienda per l'anno 2025, negli allegati che seguono:
 - a. Conto Economico di Previsione – anno 2025, 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 2025 (allegato 1b);
 - c. Aggregato Economico, redatto secondo lo schema regionale della scheda Budget 2025-2027 (allegato 1c);
 - d. CE anno 2025 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 2025 di cui all'art. 26 comma 3 del D. Lgs. 118/2011 (allegato 1e), redatto a cura della UOC Contabilità Bilancio e Finanza (nota id 1191427 del 30/01/2025);
 - 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. Di dare atto che il Bilancio Economico Preventivo 2025, per l'Azienda Sanitaria Territoriale di Pesaro e Urbino, è costituito dalle seguenti risultanze complessive (in euro):

	BILANCIO DI PREVISIONE 2025 ASTPU
Totale valore della produzione (A)	778.600.946,42
Totale costi della produzione (B)	761.150.163,19
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)	17.450.783,23
Totale imposte e tasse (Y)	17.450.783,23
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. 3. 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.;



5 di trasmettere il presente atto alla Conferenza dei Sindaci ai sensi dell'art.9, comma 4 della L.R. 19/2022.

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 2025
allegato1 c) modello budget pluriennale 2025_2027
allegato1 d) CE 2025
allegato1 e) rendiconto finanziario 2025
allegato 2a) relazione gestione DG 2025
allegato 2b) nota illustrativa 2025
allegato 3a) allegato D investimenti 2025

