



ALLEGATO “1.2”
Bilancio Preventivo Economico
Anno 2018

NOTA ILLUSTRATIVA

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO PREVENTIVO 2018 E PLURIENNALE 2018/2020

La presente nota illustrativa ha lo scopo di rendere meglio leggibile il Bilancio di Previsione 2018 e il pluriennale 2018/2020.

Il Bilancio di Previsione si compone, oltre alla presente nota, di:

- Conto Economico di Previsione
- Rendiconto Finanziario
- Relazione Annuale sulla Programmazione Economica e Sanitaria

I criteri con cui si è redatto il Bilancio di previsione 2018 sono quelli riportati nel d.lgs 118/2011 e nella DGRM 1778 del 27 dicembre 2018.

Nello specifico l'articolo 25 del d.lgs 118/2011, commi 1-2-3, recita:

- 1. Gli enti di cui all'articolo 19, comma 2, lettera b), punto i), ove ricorrano le condizioni ivi previste, e lettera c) predispongono un bilancio preventivo economico annuale, in coerenza con la programmazione sanitaria e con la programmazione economico-finanziaria della regione.*
- 2. 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 e' allegato il conto economico dettagliato, secondo lo schema CE di cui al decreto ministeriale 13 novembre 2007 e successive modificazioni ed integrazioni.*
- 3. Il bilancio preventivo economico annuale e' corredato da una nota illustrativa, dal piano degli investimenti e da una relazione redatta dal direttore generale per gli enti di cui alla lettera c) del comma 2 dell'articolo 19 e dal responsabile della gestione sanitaria accentrata presso la regione per gli enti di cui all'articolo 19, comma 2, lettera b), punto i), ove ricorrano le condizioni ivi previste. La nota illustrativa esplicita i criteri impiegati nell'elaborazione del bilancio preventivo economico annuale; la relazione del direttore generale o del responsabile della gestione sanitaria accentrata evidenzia i collegamenti con gli altri atti di programmazione aziendali e regionali; il piano degli investimenti definisce gli investimenti da effettuare nel triennio e le relative modalita' di finanziamento. Il bilancio preventivo economico annuale degli enti di cui all'articolo 19, comma 2, lettera c)¹ e lettera b), punto i), ove ricorrano le condizioni ivi previste, deve essere corredato dalla relazione del collegio sindacale.*

Inoltre, la DGRM 1778 del 27 dicembre 2018, avente ad oggetto "Assegnazione delle risorse agli Enti del SSR e al DIRMT per l'anno 2018. Disposizioni per la redazione del Bilancio Preventivo Economico 2018 e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2018-2020 degli Enti del SSR", stabilisce le disposizioni per la redazione del Bilancio preventivo economico annuale 2018.

In particolare, essa prevede che il Bilancio Preventivo Economico Annuale debba essere predisposto in conformità con le disposizioni di cui all'art. 25 del D.Lgs. 118 del 23/06/2011 e s.m.i. ed includere un conto economico preventivo e un piano dei flussi di cassa prospettici, redatti secondo gli schemi di conto economico e di rendiconto finanziario previsti dal decreto stesso; al conto economico preventivo è allegato altresì il conto economico dettagliato secondo il modello CE di cui al Decreto del Ministero della Salute del 15/06/2012. Inoltre, il Bilancio Preventivo Economico Annuale è corredato da una nota illustrativa, dal piano degli investimenti e da una relazione redatta dal direttore generale.

Infine, unitamente al Bilancio Preventivo Economico annuale, gli Enti del SSR redigono anche il Bilancio Pluriennale di Previsione 2018-2020.

Nelle more dell'assegnazione definitiva del Budget, con DGRM n. 1617 del 28 dicembre 2017, la Regione Marche ha autorizzato gli Enti del Servizio Sanitario Regionale, e quindi anche

¹ La lettera c) si riferisce alle aziende sanitarie locali, qual è l'ASUR.

l'ASUR, alla gestione provvisoria dei rispettivi Bilanci economici preventivi anno 2018 per lo svolgimento delle sole attività istituzionali. Per l'esercizio provvisorio, la Regione assegna all'ASUR un tetto di spesa di 2.329.068.069 euro (Allegato A alla DGRM 1617/2017). Con riferimento al livello minimo dei ricavi, la delibera prevede che il livello dei costi sia garantito con un livello di entrate pari a 86.000.000 euro. Di contro, la Giunta Regionale rinvia la definizione del tetto di costi da destinare agli investimenti con fondi correnti ad atto successivo.

Successivamente con DGRM n. 364 del 26/03/2018, sempre nelle more della quantificazione complessiva dei costi del Presidio SS. Benvenuto e Rocco di Osimo già trasferito all'INRCA ai sensi dell'art. 14 della LR n. 34 del 06/12/2017, la Giunta Regionale ha modificato l'assegnazione dell'ASUR decurtando il tetto precedentemente approvato con DGRM 1617/17 della somma di 11.701.030 euro, al fine di consentire ad INRCA di far fronte agli impegni finanziari derivanti dal trasferimento. Il nuovo tetto di spesa per l'ASUR, di cui all'allegato A della delibera, è rideterminato in 2.317.367.039 euro. La DGRM ribadisce che, in applicazione all'art. 14 della LR n. 34 del 06/12/2017, il trasferimento di tutti i costi ad INRCA avverrà successivamente alla loro individuazione di concerto con gli Enti interessati.

L'approvazione degli obiettivi sanitari degli Enti del SSR per l'anno 2018 è avvenuta con DGRM n. 470 del 16/04/2018. Gli stessi obiettivi sono stati oggetto di specifica pesatura con DGRM 471 del 16/04/2018, la quale ha definito i criteri di valutazione dei risultati conseguiti dai Direttori generali degli Enti del SSR.

La programmazione regionale è stata recepita con Determina ASUR/DG n. 460 del 9 agosto 2018, atto con il quale la Direzione ASUR ha recepito il contenuto della DGRM n. 1617/2017 e 364/18 di autorizzazione alla gestione provvisoria dei Bilanci economici preventivi ed ha assegnato ai Direttori di Area Vasta gli obiettivi sanitari da perseguire nell'anno 2018 in coerenza con quanto approvato dalla Giunta regionale con la DGRM 470/2018 citata.

Al fine dell'assegnazione definitiva del Budget agli Enti del SSR, il Servizio Sanità ed il Servizio Ragioneria della Regione Marche hanno comunicato le ulteriori disponibilità regionali da assegnare all'ASUR come di seguito riportato:

- a) 12 milioni di euro circa di maggiori risorse per la copertura dei costi gestionali;
- b) 27,6 milioni di euro per la maggiore mobilità passiva extra regionale (per 14,5 milioni di euro coperti da maggiore mobilità attiva extra regionale);
- c) 10,5 milioni di euro di maggiori accantonamenti per i rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato;
- d) 3,8 milioni di euro di copertura dei maggiori costi d'impatto del CCNL del comparto rispetto all'accantonamento.

Inoltre, è stato effettuato il confronto tra i costi sostenuti nel 2018 da INRCA per il Presidio ospedaliero di Osimo ed i costi cessanti registrati da ASUR per effetto dello scorporo, nonché è stato riconciliato il valore degli scambi 2018 per prestazioni e/o beni forniti da ASUR ad INRCA; i valori definitivamente concordati sono stati i seguenti:

- a) Budget complessivo del Presidio Ospedaliero di Osimo al netto degli scambi SSR pari a 16.135.570 euro;
- b) Livello dei ricavi propri del Presidio Ospedaliero di Osimo pari a 976 mila euro;
- c) Valori degli scambi tra ASUR e INRCA pari a 3.536.445 al netto degli scambi SSR.

ASUR		BUDGET EX DGRM 1617	- BUDGET DEFINITIVO OSIMO	+ SCAMBI ASUR INRCA 2018	+CCNL COMPARTO	ULTERIORI RISORSE	BUDGET DEFINITIVO 2018
h	TOTALB COSTI	2.329.068.069	- 16.135.570	3.536.445	3.824.551	49.977.981	2.370.271.477
h1-5	Costi gestionali	2.153.938.608	- 16.090.570	3.536.445	10.794.103	11.954.897	2.164.133.484
h2	Mobilità SSN	160.945.100				27.560.732	188.505.832
h4	Accantonamenti per rinnovi contrattuali	14.184.361	- 45.000		6.969.552	10.462.352	17.632.161
f	ENTRATE PROPRIE DEGLI ENTI DEL SSR	86.000.000	- 976.000				85.024.000

Il Budget definitivamente assegnato all'ASUR è stato approvato con DGRM 1778 del 27 dicembre 2018, la quale prevede un obiettivo di costi pari a 2.370.271.477 euro, al netto degli scambi infragruppo, a cui si aggiungono contributi in conto capitale di 15.000.000 euro per gli investimenti ed un livello di Entrate proprie pari a 85.024.000 euro.

La tabella seguente riporta il Budget assegnato dalla Giunta Regionale con la DGRM 1778 citata.

ASUR		Bilancio di Previsione 2018
a4	FSR indistinto agli Enti del SSR di cui:	2.123.604.776
a4.1a	da destinare alla spesa corrente degli Enti del SSR	2.118.531.461
a4.1b	da destinare al F.do di riequilibrio	
a4.2	da destinare a spesa corrente con vincolo di destinazione regionale	5.073.315
a4.3	da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011	
b	Mobilità attiva interregionale ed internazionale	79.549.673
c	Fondo Sanitario Regionale vincolato di cui:	62.694.259
c1	Obiettivi di carattere prioritario	28.638.101
c2	Medicina Penitenziaria	2.685.277
c3	Altre quote vincolate (assistenza detenuti tossicodipendenti, assistenza agli stranieri, OPG, fondo di esclusività, borse di studio di MMC, adeguamento tariffe prestazioni termali)	4.953.102
c4	Farmaci innovativi	26.417.779
d	Ulteriori trasferimenti agli Enti del SSR di cui:	19.398.769
d1	Pay Back	11.298.769
d2	Risorse regionali aggiuntive	8.100.000
e=(a4+b+c+d)	TOTALE TRASFERIMENTI DA REGIONE AGLI ENTI DEL SSR	2.285.247.477
f	ENTRATE PROPRIE DEGLI ENTI DEL SSR DI CUI:	85.024.000
f1	Ricavi propri	78.259.208
f2	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione	2.066.000
f3	Ricavi straordinari	4.698.792
g=e+f	TOTALE RISORSE DISPONIBILI PER GLI ENTI DEL SSR	2.370.271.477
h	TOTALE COSTI	2.370.271.477
h1	Costi gestionali (al netto della mobilità passiva)	2.164.133.484
h2	Mobilità passiva interregionale	188.505.832
h3	Costi da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011 (riferimento voce a4.3)	
h4	Accantonamenti rinnovi contrattuali	17.632.161
j = (g-h)	Avanzo/disavanzo programmato	0

Di conseguenza, il presente Bilancio di previsione è stato predisposto sulla base della previsione di chiusura annua comprensiva delle azioni di rientro predisposte in occasione della chiusura del report di giugno e settembre 2018, reso coerente con il quadro programmatico regionale precedentemente rappresentato mediante il completamento della revisione dei fondi rischi ed oneri già avviata nel 2017 e prevista per il 2018 per ulteriori 28,5 milioni di euro. Tale facoltà è esplicitamente prevista dalla DGRM 1778/18 che dispone quanto segue: "Gli Enti del SSR potranno programmare maggiori costi solo se finanziati da maggiori entrate proprie". Di seguito, si rappresenta la tabella di confronto tra il Budget definitivo assegnato dalla Regione ed il Bilancio preventivo ASUR 2018.

ASUR		BUDGET DEFINITIVO 2018	BILANCIO PREVENTIVO 2018	BILANCIO PREVENTIVO 2018 - BUDGET DEFINITIVO 2018	
		a	b	ASS	%
h				b-a	
	TOTALE COSTI	2.370.271.477	2.398.763.132	28.491.655	1,2%
h1-5	Costi gestionali	2.164.133.484	2.192.625.139	28.491.655	1,3%
h2	Mobilità SSN	188.505.832	188.505.832	-	
h4	Accantonamenti per rinnovi contrattuali	17.632.161	17.632.161	-	
f	ENTRATE PROPRIE DEGLI ENTI DEL SSR	85.024.000	113.515.655	28.491.655	33,5%

La Relazione sulla programmazione economica e sanitaria riporta la descrizione compiuta dell'andamento previsto per singolo fattore produttivo, analizzando le variazioni attese rispetto al Bilancio d'esercizio 2017, depurato dei costi del Presidio ospedaliero di Osimo ai fini dell'omogeneo confronto. Di seguito si rappresenta il confronto per aggregati economici dei valori consuntivi 2017 e quelli previsionali 2018.

Cod	Descrizione	CONSUNTIVO 2017	CONSUNTIVO 2017 SENZA P.O. OSIMO	BILANCIO PREVENTIVO 2018	BIL PREVENTIVO 2018 BIL CONS 2017 SENZA P.O. OSIMO	%
A	RISULTATO DI ESERCIZIO	0	0	-	0	-100,0%
A1	TOTALE RICAVI	2.809.045.656	2.806.844.220	2.836.114.191	29.269.971	1,0%
A11	CONTRIBUTI REGIONALI	2.620.602.191	2.619.376.756	2.640.400.417	21.023.661	0,8%
A12	ALTRI CONTRIBUTI	1.337.289	1.337.289	551.027	786.262	-58,8%
A13	RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE	74.371.637	74.366.337	87.959.761	13.593.424	18,3%
A14	ENTRATE PROPRIE	63.532.685	62.561.985	70.438.413	7.876.429	12,6%
A15	RICAVI STRAORDINARI	49.201.853	49.201.853	36.764.572	12.437.281	-25,3%
A16	COSTI CAPITALIZZATI	-	-	-	-	0,0%
A2	TOTALE COSTI	2.809.045.656	2.806.844.220	2.836.114.191	29.269.971	1,0%
A21	PERSONALE	754.988.392	744.653.688	752.238.042	7.584.354	1,0%
A22	BENI	377.250.457	374.364.214	392.903.005	18.538.792	5,0%
A23	SERVIZI	176.921.841	174.648.413	176.398.401	1.749.987	1,0%
A24	OSP. CONVENZIONATA E ACQUISTO DI RICOVERI	525.048.256	533.152.164	554.212.117	21.059.953	4,0%
A25	SPECIALISTICA ESTERNA	170.960.681	176.790.907	173.418.815	3.372.092	+1,9%
A26	SPECIALISTICA INTERNA	20.745.183	20.745.183	20.777.224	32.042	0,2%
A27	FARMACEUTICA	293.991.173	293.991.173	270.357.135	23.634.039	-8,0%
A28	MEDICINA DI BASE	172.393.197	172.393.197	171.868.498	524.699	-0,3%
A29	ALTRE PRESTAZIONI	251.380.948	251.050.753	264.941.232	13.890.479	5,5%
A30	LIBERA PROFESSIONE	17.536.850	17.270.850	17.734.708	463.858	2,7%
A31	AMMORTAMENTI	6.471.300	6.471.300	5.073.310	1.397.990	-21,6%
A32	ACCANTONAMENTI	27.582.822	27.537.822	31.816.576	4.278.754	15,5%
A33	TRASFERIMENTI	129.771	129.771	129.771	-	0,0%
A34	ONERI FINANZIARI	140.810	140.810	90.972	49.838	-35,4%
A35	ONERI STRAORDINARI	13.503.977	13.503.977	4.154.386	9.349.591	-69,2%

Per quanto riguarda l'ammortamento dei beni acquistati con fondi correnti, in coerenza con le disposizioni contenute nel D.lgs 118/2011 all'art. 29 comma 1 lett. B, nella predisposizione del

Bilancio preventivo 2018 l'ammontare complessivo degli investimenti di 21,1 milioni di euro è stato finanziato con contributi in conto capitale senza gravare sul Budget aziendale:

- a) 15 milioni di euro di contributi in conto capitale assegnati con la Delibera di Budget definitivo;
- b) 594.416 euro di contributi in conto capitale costituiti mediante utilizzo degli utili di esercizio accantonati nell'apposita riserva del bilancio aziendale;
- c) 5.371.349 euro di contributi in conto capitale costituiti mediante utilizzo delle plusvalenze derivanti da alienazioni patrimoniali così come risultanti dal bilancio 2017 approvato;
- d) euro 131.047 accantonati a tal fine nel bilancio d'esercizio 2017, come previsto dalla DGRM 638 del 04/05/2018.

Per quanto riguarda il Bilancio Pluriennale di Previsione 2018/2020, tale documento è stato redatto in coerenza con le disposizioni contenute nella DGRM n. 1778 del 27/12/2018, la quale dispone che unitamente al Bilancio preventivo annuale 2018, le Aziende del SSR e l'INRCA devono redigere e presentare anche il Bilancio Pluriennale di Previsione 2018-2020.

In applicazione di tali disposizioni, la prima annualità del Bilancio pluriennale di previsione 2018/2020 indica i medesimi valori del Bilancio Preventivo Economico 2018.

Per l'anno 2019, si prevede l'allineamento dei costi gestionali (lett. h1) al tetto provvisorio stabilito dalla DGRM 1779 del 27/12/2018 che prevede un totale dei costi per l'ASUR di 2.355.254.736 euro (comprensivi di un valore della mobilità passiva extra-regionale di 181.346.731 euro). Tale allineamento comporta una riduzione del livello dei costi rispetto alla programmazione 2018 di 43,8 milioni di euro; nel dettaglio, le previsioni di costo per l'anno 2019 si basano sulle seguenti ipotesi:

- i) Recupero di parte dello scostamento registrato sulla spesa pro-capite farmaceutica convenzionata rispetto al livello nazionale, mediante la realizzazione delle azioni di contenimento previste dalla DGRM 963/2017;
- ii) Riduzione dei proventi straordinari relativamente all'operazione di revisione dei fondi rischi ed oneri effettuata nel 2017 e 2018 e non replicabile nel 2019;
- iii) Riduzione del costo del personale in linea con il Programma triennale del fabbisogno del personale approvato con Det. ASUR/DG n. 741 del 19/12/2018;
- iv) Riduzione dei costi dei fattori di produzione a gestione diretta (farmaci, altri beni sanitari e servizi, prestazioni aggiuntive, cooperative infermieristiche) in coerenza con la riduzione del costo del personale dipendente ed in applicazione degli standard strutturali, tecnologici e quantitativi relativi all'assistenza ospedaliera previsti dal DM 70/15, così come recepiti dalla DGRM 1554/18.

Per quanto riguarda gli investimenti, la delibera di autorizzazione provvisoria all'esercizio 2019 prevede Euro 10.000.000 da destinare agli investimenti con fondi correnti; il livello dei ricavi minimi è confermato quello assegnato con il Budget definitivo 2018.

Per l'anno 2020, si conferma la programmazione dell'anno precedente.

Ancona, 28 dicembre 2018

Il Direttore Area Dipartimentale Controllo di Gestione ASUR
(Dott.ssa Sonia Riercamilli)

