



**ALLEGATO “1.2”**  
**Bilancio Preventivo Economico**  
**Anno 2022**

**NOTA ILLUSTRATIVA**

# NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2022

La presente nota illustrativa ha lo scopo di rendere meglio leggibile il Bilancio di Previsione 2022.

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

- Conto Economico di Previsione
- Flussi di cassa prospettici
- Relazione al Bilancio Economico Preventivo del Direttore Generale

In merito ai criteri di redazione del Bilancio di previsione 2022, il D.lgs. 118/2011 all'articolo 25, commi 1-2-3, stabilisce quanto segue:

- 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 è 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 è 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 modalità di finanziamento. Il bilancio preventivo economico annuale degli enti di cui all'articolo 19, comma 2, lettera c) e lettera b), punto i), ove ricorrano le condizioni ivi previste, deve essere corredato dalla relazione del collegio sindacale.*

La programmazione economico-finanziaria della Regione, citata all'art. 25 c. 1 del D.Lgs. 118/2011 sopra riportato, è definita per l'anno 2022 con Delibera della Giunta Regionale n.1850 del 30/12/2022, avente ad oggetto "L.R. n. 19 del 08/08/2022 - Disposizioni agli Enti del SSR per la redazione del Bilancio Preventivo Economico 2022 e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2022-2024".

In particolare, la delibera citata individua all'Allegato A le risorse assegnate in via definitiva agli Enti del SSR e all'Allegato B le disposizioni per la redazione del Bilancio preventivo economico annuale 2022.

Per quanto riguarda le risorse assegnate, il Budget dell'ASUR prevede un'assegnazione di costi pari a 2.568.415.424 euro (al netto degli scambi infragruppo), comprensivi di contributi in conto capitale di 24.625.556 euro per gli investimenti ed una mobilità passiva extraregionale di 129.052.620 euro. La Delibera citata assegna infine all'ASUR un livello di entrate proprie di 97.796.553 euro.

Di seguito, si riporta la tabella di sintesi del Budget assegnato dalla Giunta Regionale all'ASUR, di cui all'Allegato A alla DGRM citata.

| ASUR              |                                                                                                                  | BILANCIO DI PREVISIONE 2022 | Azioni di ottimizzazione 2022 | Bil Prev. Gestione ordinaria | Bil Prev. Gestione Covid-19 |
|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|------------------------------|-----------------------------|
|                   |                                                                                                                  | b=c+d+e                     | c                             | d                            | e                           |
| a2                | FSR indistinto agli Enti del SSR di cui:                                                                         | 2.263.267.246               |                               | 2.252.652.542                | 10.614.704                  |
| a2.1.a            | da destinare alla spesa corrente                                                                                 | 2.230.578.029               |                               | 2.230.578.029                |                             |
| a2.1.b            | da destinare al F.do di riequilibrio                                                                             | -                           |                               | -                            |                             |
| a2.2              | da destinare a spesa corrente con vincolo di destinazione regionale                                              | 15.289.217                  |                               | 4.674.513                    | 10.614.704                  |
| a2.3              | da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011                                                      | 17.400.000                  |                               | 17.400.000                   |                             |
| d                 | Mobilità attiva interregionale ed internazionale                                                                 | 69.773.403                  |                               | 69.773.403                   |                             |
| b2                | Fondo Sanitario finalizzato Covid-19                                                                             | 607.841                     |                               |                              | 607.841                     |
| c2                | Fondo Sanitario Regionale vincolato di cui:                                                                      | 82.657.936                  |                               | 82.657.936                   | -                           |
| c2.1              | Obiettivi di carattere prioritario                                                                               | 19.633.202                  |                               | 19.633.202                   |                             |
| c2.2              | Farmaci innovativi                                                                                               | 20.195.786                  |                               | 20.195.786                   |                             |
| c2.3              | Medicina Penitenziaria                                                                                           | 2.658.006                   |                               | 2.658.006                    |                             |
| c2.4              | Altre quote vincolate (assistenza detenuti tossic., OPG, borse di studio MMG, ... comprensivo DL 50/22 e 144/22) | 40.170.942                  |                               | 40.170.942                   |                             |
| e                 | Ulteriori trasferimenti agli Enti del SSR di cui:                                                                | 54.312.445                  | -                             | 54.312.445                   | -                           |
| e1                | Payback superamento tetto spesa farmaceutica                                                                     | 23.619.738                  |                               | 23.619.738                   |                             |
| e2                | Ulteriore Pay Back                                                                                               | 7.500.000                   |                               | 7.500.000                    |                             |
| e3                | Risorse regionali aggiuntive                                                                                     | 23.192.706                  |                               | 23.192.706                   |                             |
| f= (a2+d+b2+c2+e) | TOTALE TRASFERIMENTI DA REGIONE AGLI ENTI DEL SSR                                                                | 2.470.618.871               |                               | 2.459.396.326                | 11.222.545                  |
| g                 | ENTRATE PROPRIE DEGLI ENTI DEL SSR DI CUI:                                                                       | 97.796.553                  |                               | 97.796.553                   | -                           |
| g1                | Ricavi propri                                                                                                    | 97.796.553                  |                               | 97.796.553                   |                             |
| g2                | Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione                               | -                           |                               |                              |                             |
| g3                | Ricavi straordinari                                                                                              | -                           |                               |                              |                             |
| h=f+g             | TOTALE RISORSE DISPONIBILI PER GLI ENTI DEL SSR                                                                  | 2.568.415.424               |                               | 2.557.192.879                | 11.222.545                  |
| i                 | TOTALE COSTI                                                                                                     | 2.568.415.424               | - 48.074.110                  | 2.552.716.758                | 63.772.776                  |
| i1                | Gestionali (al netto degli scambi SSR)                                                                           | 2.414.737.248               | - 48.074.110                  | 2.399.038.582                | 63.772.776                  |
| i2                | Mobilità passiva interregionale e internazionale                                                                 | 129.052.620                 |                               | 129.052.620                  |                             |
| i3                | Rinnovi contrattuali                                                                                             | -                           |                               |                              |                             |
| i4                | Costi da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011                                                | 24.625.556                  |                               | 24.625.556                   |                             |
| j = (h-i)         | Avanzo/disavanzo programmato                                                                                     | - 0,0                       | 48.074.110                    | 4.476.121                    | - 52.550.231                |

Per quanto riguarda le disposizioni per la redazione del Bilancio preventivo, l'Allegato B alla Delibera citata prevede quanto segue:

*"Il Bilancio Preventivo Economico Annuale viene predisposto in coerenza con le indicazioni di cui all'Allegato A, ovvero con la programmazione sanitaria e con la programmazione economico-finanziaria della regione, nel rispetto delle disposizioni di cui all'art. 25 del D. lgs. 118 del 23/06/2011 e s.m.i.*

*In particolare 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'art. 26 del D.Lgvo 118/2011.*

*Al conto economico preventivo è allegato il conto economico dettagliato secondo lo schema CE inviato, per l'assenso, dal Ministero della Salute, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, alla Segreteria della Conferenza permanente per i rapporti dello stato con le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano l'11 dicembre 2018, e autorizzato, con delibera motivata del 30 aprile 2019 dal Presidente del Consiglio dei ministri.*

*Il Bilancio Preventivo Economico Annuale deve essere corredato da una nota illustrativa, dal piano degli investimenti e da una relazione redatta dal direttore generale.*

*Unitamente a quanto sopra riportato, in conformità con le disposizioni di cui all'art. 4 della L.R. 47 del 1996, gli Enti del SSR dovranno redigere e presentare anche il Bilancio Pluriennale di Previsione 2022-2024. In considerazione della soppressione alla data del 31/12/2022 dell'ASUR e dell'incorporazione*

*dell'Azienda ospedaliera Ospedali Riuniti Marche Nord nell'AST di Pesaro-Urbino, ai sensi dell'art. 42 della L.R. 19/2022, tali Enti del SSR non sono tenuti alla redazione del Bilancio pluriennale di Previsione"*

Sulla base delle disposizioni contenute nella DGRM 1850 citata, il presente Bilancio preventivo 2022 è redatto in coerenza con tali vincoli complessivi, così come rappresentato nella tabella di confronto tra il Budget definitivo ed i valori del presente Bilancio di previsione (si veda tabella 1 che segue).

Tab. 1

| ASUR                     |                                                                                                                  | BUDGET<br>DEFINITIVO<br>ASSEGNATO<br>CON DELIBERA<br>REGIONALE | Bilancio<br>Preventivo<br>Economico 2022 | Delta        |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------|
|                          |                                                                                                                  | a                                                              | b                                        | c=b-a        |
| a2                       | FSR indistinto agli Enti del SSR di cui:                                                                         | 2.263.267.246                                                  | 2.263.267.246                            | -            |
| a2.1.a                   | da destinare alla spesa corrente                                                                                 | 2.230.578.029                                                  | 2.230.578.029                            | -            |
| a2.1.b                   | da destinare al F.do di riequilibrio                                                                             | -                                                              | -                                        | -            |
| a2.2                     | da destinare a spesa corrente con vincolo di destinazione regionale                                              | 15.289.217                                                     | 15.289.217                               | -            |
| a2.3                     | da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011                                                      | 17.400.000                                                     | 17.400.000                               | -            |
| d                        | Mobilità attiva interregionale ed internazionale                                                                 | 69.773.403                                                     | 69.773.403                               | -            |
| b2                       | Fondo Sanitario finalizzato Covid-19                                                                             | 607.841                                                        | 607.841                                  | -            |
| c2                       | Fondo Sanitario Regionale vincolato di cui:                                                                      | 82.657.936                                                     | 82.657.936                               | -            |
| c2.1                     | Obiettivi di carattere prioritario                                                                               | 19.633.202                                                     | 19.633.202                               | -            |
| c2.2                     | Farmaci innovativi                                                                                               | 20.195.786                                                     | 20.195.786                               | -            |
| c2.3                     | Medicina Penitenziaria                                                                                           | 2.658.006                                                      | 2.658.006                                | -            |
| c2.4                     | Altre quote vincolate (assistenza detenuti tossic., OPG, borse di studio MMG, ... comprensivo DL 50/22 e 144/22) | 40.170.942                                                     | 40.170.942                               | -            |
| e                        | Ulteriori trasferimenti agli Enti del SSR di cui:                                                                | 54.312.445                                                     | 54.312.445                               | -            |
| e1                       | Payback superamento tetto spesa farmaceutica                                                                     | 23.619.738                                                     | 23.619.738                               | -            |
| e2                       | Ulteriore Pay Back                                                                                               | 7.500.000                                                      | 7.500.000                                | -            |
| e3                       | Risorse regionali aggiuntive                                                                                     | 23.192.706                                                     | 23.192.706                               | -            |
| f=<br>(a2+d+b2+c<br>2+e) | TOTALE TRASFERIMENTI DA REGIONE AGLI ENTI DEL SSR                                                                | 2.470.618.871                                                  | 2.470.618.871                            | -            |
| g                        | ENTRATE PROPRIE DEGLI ENTI DEL SSR DI CUI:                                                                       | 97.796.553                                                     | 126.245.310                              | 28.448.757   |
| g1                       | Ricavi propri                                                                                                    | 97.796.553                                                     | 59.681.300                               | - 38.115.253 |
| g2                       | Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione                               | -                                                              | 4.395.481                                | 4.395.481    |
| g3                       | Ricavi straordinari                                                                                              | -                                                              | 62.168.529                               | 62.168.529   |
| h=f+g                    | TOTALE RISORSE DISPONIBILI PER GLI ENTI DEL SSR                                                                  | 2.568.415.424                                                  | 2.596.864.181                            | 28.448.757   |
| i                        | TOTALE COSTI                                                                                                     | 2.568.415.424                                                  | 2.596.864.180                            | 28.448.757   |
| i1                       | Gestionali (al netto degli scambi SSR)                                                                           | 2.414.737.248                                                  | 2.443.186.005                            | 28.448.757   |
| i2                       | Mobilità passiva interregionale e internazionale                                                                 | 129.052.620                                                    | 129.052.620                              | -            |
| i3                       | Rinnovi contrattuali                                                                                             | -                                                              | -                                        | -            |
| i4                       | Costi da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011                                                | 24.625.556                                                     | 24.625.556                               | -            |
| j = (h-i)                | Avanzo/disavanzo programmato                                                                                     | -                                                              | 0                                        | 0            |

In particolare, a fronte delle maggiori entrate proprie di 28.448.757 euro, sono stati previsti maggiori costi gestionali per 28.448.757 euro.

Il presente Bilancio preventivo 2022 espone le previsioni economiche così come risultano dalle certificazioni rese dalle Aree Vaste e dall'ASUR con le seguenti note protocollo:

- **Area Vasta 1** - Nota prot. 110065 del 29/12/2022 “Anno 2022 – certificazione previsione economica 2022 AV1”, nota prot. 110993 del 28/12/2022 “trasmissione nuova previsione annua 2022”, nota prot. 45044 del 29/12/2022 “Anno 2022 – Certificazione economica 2022 AV1 – Integrazione nota prot. 110993 del 28/12/2022” e nota prot. 111371 del 29/12/2022 “Trasmissione nuova previsione annua 2022 – aggiornamenti”.
- **Area Vasta 2** - Nota prot. 215487 del 22/12/2022 “Anno 2022 – certificazione previsione economica 2022 AV2”, nota prot. 218096 del 29/12/2022 “Azioni di ottimizzazione dei costi – ricavi anno 2022”, nota prot. 45045 del 29/12/2022 “Anno 2022 – Certificazione economica 2022 AV2 – Integrazione nota prot. 218096 del 29/12/2022” e nota prot. 219254 del 30/12/2022 “Azioni di ottimizzazione dei costi – ricavi anno 2022”
- **Area Vasta 3** - Nota prot. 149838 del 23/12/2022 “Anno 2022 – certificazione previsione economica 2022 AV3”, nota prot. 151714 del 29/12/2022 “Previsione economica 2022 AV3”, nota prot. 45047 del 29/12/2022 “Anno 2022 – Certificazione economica 2022 AV3 – Integrazione nota prot. 151714 del 29/12/2022” e nota prot. 152180 del 30/12/2022 “aggiornamento previsione economica 2022 AV3”
- **Area Vasta 4** - Nota prot. 71028 del 22/12/2022 “Anno 2022 – certificazione previsione economica 2022 AV4”, nota prot. 71854 del 27/12/2022 “Certificazione recupero anno 2022 – Asur Av4”, nota prot. 45048 del 29/12/2022 “Anno 2022 – Certificazione economica 2022 AV4 – Integrazione nota prot. 71854 del 29/12/2022” e nota prot. 72432 del 30/12/2022 “previsione del report quadrata”
- **Area Vasta 5** - Nota prot. 107545 del 23/12/2022 “Anno 2022 – certificazione previsione economica 2022 AV5”, nota prot. ID 802100 del 28/12/2022 “Report - AV5 all’attenzione del Dr. Gigliucci D.ssa Piercamilli” e nota prot. 45049 del 29/12/2022 “Anno 2022 – Certificazione economica 2022 AV5 – Integrazione nota prot. ID 802100 del 28/12/2022” e nota prot. 109332 del 30/12/2022 “si allega versione aggiornata dei rientri av5”
- **ASUR MARCHE** - Nota prot. 45251 del 30/12/2022 “Anno 2022 – certificazione previsione economica 2022 ASUR”.

Infine, il successivo prospetto (tab. 2) evidenzia come si riconciliano i valori economici relativi al “Totale risorse disponibili per gli Enti del SSR” (tabella 1 che precede, colonna b, voce h) pari a 2.596.864.181 euro ed il totale del valore della produzione (A) nel Modello CE preventivo 2022 (pari a 2.999.899.704 euro). In particolare, le risorse (colonna 1) sono espressi sotto forma di totale aggregati, ossia al netto delle rettifiche per sterilizzazione degli investimenti e dei rimborsi del personale comandato e per l’INAIL (colonna 2), al netto degli scambi SSR (colonna 3) e invece includono l’ammontare degli investimenti con fondi correnti (colonna 4) inseriti a rettifica del FSR nel Modello CE. Di contro, il valore della produzione A) del modello CE (colonna 7) non include i proventi straordinari e finanziari (colonna 8).

| ASUR                        |                                                                                                            | Bilancio<br>Preventivo<br>Economico 2022 | rettifica per<br>Aggregati<br>economici | Scambi SSR  | rettifica<br>investimenti con<br>fondi correnti | Totale        | Totale valore<br>della<br>produzione A) | Ricavi straordinari<br>(C1 e C2) e finanziari<br>(E1) (non compresi nel<br>totale A) | Totale ricavi CE |
|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------|-------------------------------------------------|---------------|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
|                             |                                                                                                            | 1                                        | 2                                       | 3           | 4                                               | 5=1+2+3+4     | 7                                       | 8                                                                                    | 9=7+8            |
| a2                          | FSR indistinto agli Enti del SSR di cui:                                                                   | 2.263.267.246                            |                                         | 448.949.114 | -                                               | 2.687.590.804 |                                         |                                                                                      |                  |
| a2.1.a                      | da destinare alla spesa corrente                                                                           | 2.230.578.029                            |                                         | 448.949.114 | -                                               | 2.625.556     |                                         |                                                                                      |                  |
| a2.1.b                      | da destinare al F.do di riequilibrio                                                                       | -                                        |                                         |             |                                                 |               |                                         |                                                                                      |                  |
| a2.2                        | da destinare a spesa corrente con vincolo di destinazione regionale                                        | 15.289.217                               |                                         |             |                                                 |               |                                         |                                                                                      |                  |
| a2.3                        | da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011                                                | 17.400.000                               |                                         |             |                                                 |               |                                         |                                                                                      |                  |
| d                           | Mobilità attiva interregionale ed internazionale                                                           | 69.773.403                               |                                         |             |                                                 | 69.773.403    |                                         |                                                                                      |                  |
| b2                          | Fondo Sanitario finalizzato Covid-19                                                                       | 607.841                                  |                                         |             |                                                 | 607.841       |                                         |                                                                                      |                  |
| c2                          | Fondo Sanitario Regionale vincolato di cui:                                                                | 82.657.936                               |                                         |             |                                                 | 82.657.936    |                                         |                                                                                      |                  |
| c2.1                        | Obiettivi di carattere prioritario                                                                         | 19.633.202                               |                                         |             |                                                 |               |                                         |                                                                                      |                  |
| c2.2                        | Farmaci innovativi                                                                                         | 20.195.786                               |                                         |             |                                                 |               |                                         |                                                                                      |                  |
| c2.3                        | Medicina Penitenziaria                                                                                     | 2.658.006                                |                                         |             |                                                 |               |                                         |                                                                                      |                  |
| c2.4                        | altre quote vincolate (assistenti sanitari, UPA, PUSSE, US, STUDIUM, PMSU, comunitario, DL 50/22 e 144/22) | 40.170.942                               |                                         |             |                                                 |               |                                         |                                                                                      |                  |
| e                           | Ulteriori trasferimenti agli Enti del SSR di cui:                                                          | 54.312.445                               |                                         |             |                                                 | 54.312.445    |                                         |                                                                                      |                  |
| e1                          | Payback superamento tetto spesa farmaceutica                                                               | 23.619.738                               |                                         |             |                                                 |               |                                         |                                                                                      |                  |
| e2                          | Ulteriore Pay Back                                                                                         | 7.500.000                                |                                         |             |                                                 |               |                                         |                                                                                      |                  |
| e3                          | Risorse regionali aggiuntive                                                                               | 23.192.706                               |                                         |             |                                                 |               |                                         |                                                                                      |                  |
| f <sup>in</sup><br>(a2+d+b) | TOTALE TRASFERIMENTI DA REGIONE AGLI ENTI DEL SSR                                                          | 2.470.618.871                            | -                                       | 448.949.114 | -                                               | 2.894.942.429 |                                         |                                                                                      |                  |
| g                           | ENTRATE PROPRIE DEGLI ENTI DEL SSR DI CUI:                                                                 | 126.245.310                              | 40.880.630                              | -           | -                                               | -             |                                         |                                                                                      |                  |
| g1                          | Ricavi propri                                                                                              | 59.681.300                               | 40.880.630                              |             |                                                 |               |                                         |                                                                                      |                  |
| g2                          | Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione                         | 4.395.481                                |                                         |             |                                                 |               |                                         |                                                                                      |                  |
| g3                          | Ricavi straordinari                                                                                        | 62.168.529                               |                                         |             |                                                 |               |                                         |                                                                                      |                  |
| h=f+g                       | TOTALE RISORSE DISPONIBILI PER GLI ENTI DEL SSR                                                            | 2.596.864.181                            | 40.880.630                              | 448.949.114 | -                                               | 3.062.068.369 | 2.999.899.704                           | 62.168.665                                                                           | 3.062.068.369    |
| i                           | TOTALE COSTI                                                                                               | 2.596.864.180                            | 40.880.630                              | 448.949.114 | -                                               | 3.062.068.369 |                                         |                                                                                      |                  |
| i1                          | Gestionali (al netto degli scambi SSR)                                                                     | 2.443.186.005                            | 40.880.630                              | 448.949.114 |                                                 | 2.933.015.749 |                                         |                                                                                      |                  |
| i2                          | Mobilità passiva interregionale e internazionale                                                           | 129.052.620                              |                                         |             |                                                 | 129.052.620   |                                         |                                                                                      |                  |
| i3                          | Rinnovi contrattuali                                                                                       | -                                        |                                         |             |                                                 | -             |                                         |                                                                                      |                  |
| i4                          | Costi da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011                                          | 24.625.556                               |                                         |             | -                                               | 24.625.556    |                                         |                                                                                      |                  |
| j = (h-i)                   | Avanzo/disavanzo programmato                                                                               | 0                                        | -                                       | -           | -                                               | 0             |                                         |                                                                                      |                  |





  




