

Allegato 1.2

NOTA ILLUSTRATIVA

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2023E PLURIENNALE 2023/2025

La presente nota illustrativa ha lo scopo di rendere meglio leggibile il Bilancio di Previsione 2023 e il pluriennale 2023/2025.

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

I criteri con cui si è redatto il Bilancio di previsione 2023 sono quelli riportati nel D.lgs 118/2011 e nella DGRM 2073 del 28 dicembre 2023.

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 2073 del 28 dicembre 2023, avente ad oggetto “L.R. n. 19 del 08/08/2022 - Disposizioni agli Enti del SSR per la redazione del Bilancio Preventivo Economico 2023 e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2023-2025”, stabilisce le disposizioni per la redazione del Bilancio preventivo economico annuale 2023.

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., nonché 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 3/5/2019. 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 2023-2025.

Il Budget assegnato all'ASTFM è stato approvato con DGRM 2073 del 28 dicembre 2023, che prevede un'assegnazione di risorse pari a 298.060.761 euro, al netto degli scambi infragruppo, comprensivi di contributi di 2.112.467 euro per gli investimenti ed una mobilità passiva extra

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

regionale ed internazionale di 15.564.321 euro. Inoltre le risorse di cui sopra comprendono rinnovi contrattuali per euro 2.054.548.

Il citato provvedimento prevede altresì un livello di entrate proprie pari a 6.500.000 euro.

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

AST FM		BUDGET 2023
a2	FSR indistinto agli Enti del SSR di cui:	272.522.563
a2.1.a	da destinare alla spesa corrente	251.332.465
a2.1.b	da destinare al F.do di riequilibrio	8.184.706
a2.2	da destinare a spesa corrente con vincolo di destinazione regionale o finalizzato da Stato	10.892.924
a2.3	da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011	2.112.467
b2	Fondo Sanitario finalizzato già ripartito	169.193
d	Mobilità attiva interregionale ed internazionale	5.055.696
c2	Fondo Sanitario Regionale vincolato di cui:	6.587.790
c2.1	Obiettivi di carattere prioritario	2.276.823
c2.2	Farmaci innovativi	3.079.958
c2.3	Medicina Penitenziaria	146.972
c2.4	Altre quote vincolate (assistenza detenuti tossic., OPG, borse di studio MMG)	1.084.037
e	Ulteriori trasferimenti agli Enti del SSR di cui:	7.225.520
e1	Trasferimenti extrafondo e risorse regionali aggiuntive (compresi contributi in c/capitale)	3.511.381
e2	Payback superamento tetto spesa farmaceutica	2.814.531
e3	Ulteriore Pay Back	899.607
f= (a2+b2+d+c2	TOTALE TRASFERIMENTI DA REGIONE AGLI ENTI DEL SSR	291.560.761
+e)		
g	ENTRATE PROPRIE DEGLI ENTI DEL SSR DI CUI:	6.500.000
g1	Ricavi propri	6.500.000
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	298.060.761
i	TOTALE COSTI	298.060.761
i1	Gestionali (al netto degli scambi SSR)	278.329.424
i2	Mobilità passiva interregionale e internazionale	15.564.321
i3	Rinnovi contrattuali	2.054.548
i4	Costi da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011	2.112.467
j = (h-i)	Avanzo/disavanzo programmato	-

Il presente Bilancio Preventivo Economico annuale è stato predisposto in coerenza con l'assegnazione regionale e nel rispetto di quanto previsto a pag. 12 della DGRM 2073/23 che consente di programmare un livello maggiore di costi se finanziati dalle entrate proprie; in applicazione di tale disposizione, il Bilancio Preventivo 2023 include un livello di entrate proprie maggiori rispetto al tetto

assegnato dalla Regione di 6.500.000 (lett. g) per 30.504 euro, con pari aumento del totale dei costi (lett. i).

In coerenza alla DGRM di cui sopra, partendo dal dato previsionale di terzo report ed apportando le dovute variazioni nel rispetto delle compatibilità date è stato redatto il presente bilancio di previsione.

Nella seguente tabella di confronto vengono esplicitati i valori del budget definitivo e quelli del Bilancio di previsione al netto del saldo degli scambi intraregionali attivi e passivi per un importo complessivo di 47.584.972 euro (inseriti di contro nel conto economico del Bilancio preventivo – all. 1,1)

AST FM		Budget 2023 DGRM 2073/2023	BILANCIO PREVISIONE 2023
a2	FSR indistinto agli Enti del SSR di cui:	272.522.563	272.522.563
a2.1.a	da destinare alla spesa corrente	251.332.465	251.332.465
a2.1.b	da destinare al F.do di riequilibrio	8.184.706	8.184.706
a2.2	da destinare a spesa corrente con vincolo di destinazione regionale o finalizzato da Stato	10.892.924	10.892.924
a2.3	da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011	2.112.467	2.112.467
b2	Fondo Sanitario finalizzato già ripartito	169.193	169.193
d	Mobilità attiva interregionale ed internazionale	5.055.696	5.055.696
c2	Fondo Sanitario Regionale vincolato di cui:	6.587.790	6.587.790
c2.1	Obiettivi di carattere prioritario	2.276.823	2.276.823
c2.2	Farmaci innovativi	3.079.958	3.079.958
c2.3	Medicina Penitenziaria	146.972	146.972
c2.4	Altre quote vincolate (assistenza detenuti tossic., OPG, borse di studio MMG)	1.084.037	1.084.037
e	Ulteriori trasferimenti agli Enti del SSR di cui:	7.225.520	7.225.520
e1	Trasferimenti extrafondo e risorse regionali aggiuntive (compresi contributi in c/capitale)	3.511.381	3.511.381
e2	Payback superamento tetto spesa farmaceutica	2.814.531	2.814.531
e3	Ulteriore Pay Back	899.607	899.607
f= (a2+b2+d+c2+e)	TOTALE TRASFERIMENTI DA REGIONE AGLI ENTI DEL SSR	291.560.761	291.560.761
g	ENTRATE PROPRIE DEGLI ENTI DEL SSR DI CUI:	6.500.000	6.530.504
g1	Ricavi propri	6.500.000	6.530.504
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	298.060.761	298.091.265
i	TOTALE COSTI	298.060.761	298.091.265
i1	Gestionali (al netto degli scambi SSR)	278.329.424	278.187.154
i2	Mobilità passiva interregionale e internazionale	15.564.321	15.564.321
i3	Rinnovi contrattuali	2.054.548	2.054.548
i4	Costi da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011	2.112.467	2.285.242
j = (h-i)	Avanzo/disavanzo programmato	-	-

Per quanto riguarda il Bilancio Pluriennale di Previsione 2024/2025, tale documento è stato redatto in coerenza con le disposizioni contenute nella DGRM n. 2073 del 28/12/2023, la quale dispone che unitamente al Bilancio preventivo annuale 2023, gli Enti del SSR devono redigere e presentare anche il Bilancio Pluriennale di Previsione 2024-2025.

In particolare, in attesa dell'assegnazione di Budget 2024, il Bilancio Pluriennale di Previsione 2023-2025 coincide per la prima annualità con il Bilancio preventivo economico annuale 2023 e per le annualità 2024 e 2025 mantiene le medesime previsioni economiche in attesa di diverse disposizioni regionali.