



ALLEGATO 3

NOTA ILLUSTRATIVA

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024 E PLURIENNALE 2024-2026

Il Bilancio Preventivo Economico Annuale 2024 dell'Azienda Sanitaria Territoriale di Ascoli Piceno è stato predisposto secondo le disposizioni di cui al D.lgs n. 118/2011, dalla L.R. n. 47/1996 e s.m.i e in applicazione della D.G.R.M. n. 568 del 16/04/2024.

In particolare, l'art. 25 del D.lgs n.118/2011 *"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"*, prevede:

- al comma 1, che *"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"*;
- al comma 2, 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 è allegato il conto economico dettagliato, secondo lo schema CE di cui al decreto ministeriale 13 novembre 2007 e successive modificazioni ed integrazioni"*;
- al comma 3, che *"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)¹ e lettera b), punto i), ove ricorrano le condizioni ivi previste, deve essere corredato dalla relazione del collegio sindacale"*.

Per l'anno 2024, la programmazione economico-finanziaria della regione è stata definita con Delibera della Giunta n. 2074 del 29/12/2023, avente ad oggetto *"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"* ed altresì stabilisce le disposizioni per la redazione del Bilancio Preventivo annuale 2024.

Successivamente con la D.G.R. 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 ed integrazione della DGR 2074 del 29/12/2023", la Regione ha assegnato alla Ast

di Ascoli Piceno, ulteriori risorse finanziarie e ha stabilito le disposizioni per la redazione del Bilancio Preventivo economico annuale 2024 e Bilancio pluriennale di Previsione 2024-2026 da redigere entro il 30-06-2024. Nello specifico, la D.G.R.M. 568/2024 individua nell' "Allegato A" prevede un'assegnazione ulteriore di risorse pari 14.587.704 euro.

Il Bilancio Preventivo Economico Annuale viene predisposto in coerenza con la programmazione economica finanziaria della regione, nel rispetto delle disposizioni di cui all'art. 25 del D.lgs 118 del 23/06/2011 e s.m.i.

Esso include:

- un conto economico preventivo redatto in base al D.M. del 24/05/2019 e un conto economico dettagliato in applicazione degli artt. 25-26 del D.lgs 118/2011.
- un piano di flussi di cassa prospettici, redatti secondo gli schemi di conto economico e di rendiconto finanziario previsti dall'art. 26 del D.lgs 118/2011.

Il Bilancio Preventivo Economico annuale è corredato altresì, oltre che alla presente nota, da:

- dal piano degli investimenti
- da una relazione redatta dal Direttore Generale.

Si stabilisce altresì, per le Aziende del SSR, l'obbligo del rispetto dell'equilibrio economico inteso quale livello complessivo dei costi pari al limite delle risorse disponibili.

Per quanto riguarda quest'ultime, esse sono state definite in:

- Fondo Sanitario Regionale indistinto di € 376.233.558 (di cui da destinare alla spesa corrente € 372.182.968 alla spesa corrente con vincolo di destinazione regionale di 850.590 euro, da destinare agli investimenti ai sensi del D.lgs n.118/2011 € 3.200.000);
- Mobilità attiva interregionale ed internazionale pari a € 41.108.704;
- Fondo Sanitario Regionale vincolato di € 9.831.835;
- Ulteriori trasferimenti per € 2.231.523 (di cui € 883.323 per risorse regionali aggiuntive; € 1.348.200 per ulteriore Payback);
- Entrate proprie di € 11.443.040.

Il totale dei costi autorizzati è pari a € 440.848.659 comprensivo degli investimenti, al netto degli scambi infragruppo e delle entrate proprie.

Sulla base delle disposizioni contenute nella D.G.R.M. 568 del 16/04/2024 citata, il presente Bilancio Preventivo 2024 è redatto in coerenza con i vincoli complessivi; la tabella che segue mostra la variazione delle risorse assegnate rispetto alla D.G.R.M. 2074 del 29/12/2023,

		D.G.R.M. 568 DEL 16-04-2024	BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - D.G.R.M.2074 DEL 29-12-2023
a2	FSR indistinto agli Enti del SSR di cui:	376.233.558	361.645.854
a2.1	da destinare alla spesa corrente	372.182.968	357.595.264
a2.2	da destinare a spesa corrente con vincolo di destinazione regionale o finalizzato da Stato	850.590	850.590
a2.3	da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011	3.200.000	3.200.000
b2	FSR finalizzato già ripartito destinato afgli Enri del SSR	-	-
d	Mobilità attiva interregionale ed internazionale	41.108.704	41.108.704
c2	FSR vincolato agli Enti del SSR di cui:	9.831.835	9.831.835
c2.1	Obiettivi di carattere prioritario	2.734.478	2.734.478
c2.2	Farmaci innovativi	5.089.280	5.089.280
c2.3	Medicina Penitenziaria	352.049	352.049
c2.4	Altre quote vincolate (assistenza detenuti tossic., OPG, borse di studio MMG)	1.656.028	1.656.028
e	Ulteriori trasferimenti agli Enti del SSR di cui:	2.231.523	2.231.523
e1	Risorse regionali aggiuntive	883.323	883.323
e2	Payback superamento tetto spesa farmaceutica	-	-
e3	Ulteriore Pay Back	1.348.200	1.348.200
f= (a2+b2+d+c2 +e)	TOTALE TRASFERIMENTI DA REGIONE AGLI ENTI DEL SSR	429.405.619	414.817.915
g	ENTRATE PROPRIE DEGLI ENTI DEL SSR DI CUI:	11.443.040	11.443.040
g1	Ricavi propri	11.443.040	11.443.040
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	440.848.659	426.260.955

Per quanto riguarda il Bilancio Pluriennale di Previsione 2024/2026, tale documento è stato redatto in coerenza con le disposizioni contenute nella D.G.R.M. n. 568 del 16/04/2024 la quale dispone che unitamente al Bilancio Preventivo Annuale 2024, gli Enti del SSR devono redigere e presentare anche il Bilancio Pluriennale di Previsione 2024-2026 entro il 30-06-2024.

In particolare, in attesa dell'assegnazione di Budget 2025, il Bilancio Pluriennale di Previsione 2024-2026 coincide per la prima annualità con il Bilancio Preventivo Economico Annuale 2024 e per le annualità 2025 e 2026 mantiene le medesime previsioni economiche in attesa di diverse disposizioni regionali.