



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 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. 2074 del 29/12/2023.

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 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.

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 e 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 da una nota illustrativa, dal piano degli investimenti e da una relazione redatta dal direttore generale.

Nello specifico, la delibera D.G.R.M. 2074/23 individua nell' "Allegato A" le risorse necessarie assegnate in via definitiva agli enti del SSR e nell' "Allegato B", le disposizioni per la redazione del Bilancio Preventivo

Economico 2024 ed il Bilancio Pluriennale di Previsione 2024-2026 da adottare entro il 31/01/2024.

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 € 361.645.854 (di cui da destinare alla spesa corrente € 357.595.264, alla spesa corrente con vincolo di destinazione regionale € 850.590, da destinare agli investimenti ai sensi del D.lgs n.118/2011 € 3.200.000);
- Mobilità attiva extraregionale di € 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.

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

Il totale dei costi autorizzati è pari a € 414.817.915 (al netto del livello minimo di entrate proprie previsto pari a € 11.443.040).

Rispetto alla D.G.R.M. 2074 del 29/12/2023 è stato presunto un livello di ricavi maggiore per € 300.000 in considerazione del presunto livello di prestazioni da erogare nel 2024.

Sulla base delle disposizioni contenute nella D.G.R.M. 2074 del 29/12/2023 citata, il presente Bilancio Preventivo 2024 è redatto in coerenza con i vincoli complessivi, così come rappresentato dalla tabella di confronto tra il Budget definitivo e i valori a Bilancio di previsione (vedi tab. di seguito riportata).

		BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - D.G.R.M. 2074 DEL 29-12-2023	BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - AST DI ASCOLI PICENO
a2	FSR indistinto agli Enti del SSR di cui:	361.645.854	361.645.854
a2.1	da destinare alla spesa corrente	357.595.264	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 agli Enti 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	TOTALE TRASFERIMENTI DA REGIONE AGLI ENTI DEL SSR	414.817.915	414.817.915
+e)			
g	ENTRATE PROPRIE DEGLI ENTI DEL SSR DI CUI:	11.443.040	11.743.040
g1	Ricavi propri	11.443.040	11.705.457
g2	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione	-	37.583
g3	Ricavi straordinari	-	
h=f+g	TOTALE RISORSE DISPONIBILI PER GLI ENTI DEL SSR	426.260.955	426.560.955

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. 2074 del 29/12/2023, 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.

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.