

Allegato 1.2

NOTA ILLUSTRATIVA

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

La presente nota illustrativa ha lo scopo di rendere meglio leggibile il Bilancio di Previsione 2024 e il pluriennale 2024/2026.

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 2024 sono quelli riportati nel D.lgs 118/2011 e nella DGRM 568 del 16 Aprile 2024.

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 568 del 16 Aprile 2024, 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. Modifica ed integrazione della DGR 2074 del 29/12/2023”, stabilisce le disposizioni per la redazione del Bilancio preventivo economico annuale 2024.

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 2024-2026.

La DGRM 568 del 16 Aprile 2024 prevede un'assegnazione di risorse da parte della Regione pari a 288.259.775 euro, al netto degli scambi infragruppo, comprensivi di contributi di 2.300.000

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

euro per gli investimenti ed una mobilità attiva extra regionale ed internazionale di 5.055.696 euro. Il citato provvedimento prevede altresì un livello di entrate proprie pari a 6.040.000 euro.

Con riferimento ai costi, il totale dei costi gestionali al netto degli scambi infragruppo è pari a 275.445.185 euro cui si aggiungono euro 16.554.590 per mobilità passiva extra regionale ed internazionale. L'incremento delle risorse a disposizione è pari a 9.819.248,00 euro rispetto a quanto previsto nella DGR 2074/2023.

I costi per investimenti finanziati con contributi in conto esercizio è previsto pari a 2.300.000 euro, per il cui dettaglio si rinvia all' allegato 1.5 Piano degli Investimenti.

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

		<i>Programmazione Regionale DGRM568/2024</i>
a2	FSR indistinto agli Enti del SSR di cui:	274.808.195
a2.1	da destinare alla spesa corrente	271.609.612
a2.2	da destinare al F.do di riequilibrio	-
a2.2	da destinare a spesa corrente con vincolo di destinazione regionale	898.583
a2.3	da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011	2.300.000
d	Mobilità attiva extraregionale di cui:	5.055.696
c2	FSR vincolato di cui:	6.826.758
c2.1	Obiettivi di carattere prioritario	2.276.823
c2.2	Farmaci innovativi	3.228.216
c2.3	Medicina Penitenziaria	146.972
c2.4	Altre quote vincolate (borse di studio MMG, assistenza detenuti tossic., OPG e screening)	1.174.748
e	Ulteriori trasferimenti agli Enti del SSR di cui:	1.569.126
e1	Risorse regionali aggiuntive	669.526
e2+e3	Pay Back	899.600
f=(a2+b2+c.2+d+e)	TOTALE TRASFERIMENTI DA REGIONE AGLI ENTI DEL SSR	288.259.775
g	ENTRATE PROPRIE DEGLI ENTI DEL SSR DI CUI:	6.040.000
g1	Ricavi propri	6.040.000
h=f+g	TOTALE RISORSE DISPONIBILI PER GLI ENTI DEL SSR	294.299.775
i	TOTALE COSTI	294.299.775
i1	Gestionali (al netto della mobilità passiva extraregionale)	275.445.185
i2	Mobilità passiva extraregionale	16.554.590
i4	Investimenti finanziati con contributi c/esercizio ai sensi del D.Lgvo 118/2011 (rif. voce a4.1)	2.300.000
j = (h-i)	Avanzo/disavanzo programmato	0

In coerenza alla DGRM 568/2024, partendo dal Bilancio di Previsione 2023, tenuto conto di quanto già determinato con atto 48/ASTFM del 31/01/2024, valutato l'andamento gestionale ed apportando le dovute variazioni nel rispetto delle compatibilità economiche date, anche mediante una serie di azioni di ottimizzazione, è stato redatto il presente bilancio di previsione.

Al fine di riconciliare i dati relativi al Bilancio economico di previsione 2024, risultante dai modelli CE di cui all'allegato 1.1, e la tabella di cui sopra, si riporta prospetto sintetico utile in tal senso.

		Programmazione Regionale DGRM 568/2024	Riconciliazione				Bilancio Economico Preventivo 2024 Modello CE
			<i>Mobilità sanitaria e scambi intraregione (non compresi nella tabella dell'allegato "A" DGRM568/24</i>	<i>Sterilizzazione ammortamenti (da inserire nel modello CE tra i ricavi, mentre nel prospetto Regionale è in detrazione dei costi)</i>	<i>Contributi in c/esercizio per investimenti (a detrarre nei Ricavi del modello CE e non previsti dal modello CE tra i costi)</i>	<i>Rimborsi INAIL (da inserire nel modello CE tra i ricavi, mentre nel prospetto Regionale è in detrazione dei costi)</i>	
a2	FSR indistinto agli Enti del SSR di cui:	274.808.195	47.584.972	-	- 2.300.000	-	320.093.167
a2.1	da destinare alla spesa corrente	271.609.612	47.584.972				319.194.584
a2.2	da destinare al F.do di riequilibrio	-					-
a2.2	da destinare a spesa corrente con vincolo di destinazione regionale	898.583					898.583
a2.3	da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011	2.300.000			- 2.300.000,00		-
d	Mobilità attiva extraregionale di cui:	5.055.696					5.055.696
							-
c2	FSR vincolato agli Enti del SSR di cui:	6.826.758					6.826.758
c2.1	Obiettivi di carattere prioritario	2.276.823					2.276.823
c2.2	Farmaci innovativi	3.228.216					3.228.216
c2.3	Medicina Penitenziaria	146.972					146.972
c2.4	Altre quote vincolate (assistenza detenuti tossic., OPG borse di studio MMG, ecc.)	1.174.748					1.174.748
e	Ulteriori trasferimenti agli Enti del SSR di cui:	1.569.126					1.569.126
e1	Risorse regionali aggiuntive	669.526					669.526
e2+e3	Pay Back	899.600					899.600
f=(a2+b2+c2+d+e)	TOTALE TRASFERIMENTI DA REGIONE AGLI ENTI DEL SSR	288.259.775	47.584.972	-	- 2.300.000	-	333.544.747
g	ENTRATE PROPRIE DEGLI ENTI DEL SSR DI CUI:	6.040.000	12.845.529	4.423.976	-	70.000	23.379.504
g1	Ricavi propri	6.040.000	12.845.529	4.423.976		70.000	23.379.504
h=f+g	TOTALE RISORSE DISPONIBILI PER GLI ENTI DEL SSR	294.299.775	60.430.501	4.423.976	- 2.300.000	70.000	356.924.251
i	TOTALE COSTI	294.299.775	60.430.501	4.423.976	- 2.300.000	70.000	356.924.251
i1	Gestionali (al netto della mobilità passiva extraregionale)	275.445.185	60.430.501	4.423.976		70.000	340.369.661
i2	Mobilità passiva extraregionale	16.554.590					16.554.590
i4	Investimenti finanziati con contributi c/esercizio ai sensi del D.Lgvo 118/2011 (rif. voce a4.1)	2.300.000			- 2.300.000		-
j = (h-i)	Avanzo/disavanzo programmato	0	-	- 0		-	0

Per quanto riguarda il Bilancio Pluriennale di Previsione 2024/2026, tale documento è stato redatto in coerenza con le disposizioni contenute nella DGRM 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.

In particolare, non essendo previste nella succitata DGRM indicazioni specifiche circa le annualità 2025 e 2026, le stesse sono state redatte con i medesimi importi del Bilancio economico preventivo 2024; ciò in attesa di diverse e future disposizioni regionali.