



ALLEGATO 1.2
Bilancio Preventivo Economico Anno
2023

NOTA ILLUSTRATIVA

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

La presente Nota Illustrativa ha lo scopo di rendere meglio leggibile il Bilancio di Previsione ed il Pluriennale 2023/2025.

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

- Conto Economico
- Flussi di Cassa Prospettici
- Relazione al Bilancio Preventivo del Direttore Generale
- Piano degli Investimenti (Allegato D)

In merito ai criteri di redazione del Bilancio di Previsione 2023, 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 2023 con DGRM n. 2073 del 28/12/2023, avente ad oggetto " L.R. N. 19DEL 18/08/2022 – Disposizioni agli Enti del SSR per la redazione del Bilancio Preventivo Economico 2023 e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2023-2025".

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 2023 e del Bilancio Pluriennale 2023-2025.

Per quanto riguarda le risorse assegnate, il Budget dell'AST di Ancona prevede un'assegnazione di costi pari a 822.154.275 euro (al netto degli scambi infragruppo), comprensivi di contributi in conto capitale pari a 5.932.335 euro per gli investimenti ed una mobilità passiva extraregionale pari a 35.506.324 euro. La Delibera citata assegna infine all'AST un livello di entrate proprie pari a 19.000.000 euro.

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

AST AN		BILANCIO DI PREVISIONE 2023	Azioni di ottimizzazione 2023	Bil Prev. Gestione ordinaria
		b=c+d	c	d
a2	FSR indistinto agli Enti del SSR di cui:	746.860.212	-	746.860.212
a2.1.a	da destinare alla spesa corrente	616.196.126		616.196.126
a2.1.b	da destinare al F.do di riequilibrio	100.742.865		100.742.865
a2.2	da destinare a spesa corrente con vincolo di destinazione regionale o finalizzato da Stato	26.955.053		26.955.053
a2.3	da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011	2.966.168		2.966.168
b2	Fondo Sanitario finalizzato già ripartito	388.330		388.330
d	Mobilità attiva interregionale ed internazionale	16.007.061		16.007.061
c2	Fondo Sanitario Regionale vincolato di cui:	17.687.797	-	17.687.797
c2.1	Obiettivi di carattere prioritario	6.260.331		6.260.331
c2.2	Farmaci innovativi	7.419.041		7.419.041
c2.3	Medicina Penitenziaria	1.216.792		1.216.792
c2.4	Altre quote vincolate (assistenza detenuti tossic., OPG, borse di studio MMG)	2.791.633		2.791.633
e	Ulteriori trasferimenti agli Enti del SSR di cui:	22.210.875	-	22.210.875
e1	Trasferimenti extrafondoe risorse regionali aggiuntive (compresi contributi in c/capitale)	12.582.781		12.582.781
e2	Payback superamento tetto spesa farmaceutica	7.296.059		7.296.058,53
e3	Ulteriore Pay Back	2.332.036		2.332.035,63
f= (a2+b2+d+c2+e)	TOTALE TRASFERIMENTI DA REGIONE AGLI ENTI DEL SSR	803.154.275		803.154.275
g	ENTRATE PROPRIE DEGLI ENTI DEL SSR DI CUI:	19.000.000	-	19.000.000
g1	Ricavi propri	19.000.000		19.000.000
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	822.154.275	-	822.154.275
i	TOTALE COSTI	822.154.275	- 27.598.219	849.752.494
i1	Gestionali (al netto degli scambi SSR)	775.100.409	- 27.598.219	802.698.628
i2	Mobilità passiva interregionale e internazionale	35.506.324		35.506.324
i3	Rinnovi contrattuali	5.615.207		5.615.207
i4	Costi da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011	5.932.335		5.932.335
j = (h-i)	Avanzo/disavanzo programmato	-	27.598.219	- 27.598.219

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 dei 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 26/06/2011.

In particolare il Bilancio Preventivo Economico Annuale include un conto economico preventivo e un piano dei flussi di cassa prospettivi, redatti secondo gli schemi di conto economico e di rendiconto finanziario previsti dall'art. 26 del D.lgs. 118 del 23/06/2011.

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 Previsione 2023-2025."

Sulla base delle disposizioni contenute nella DGRM n. 2073 citata, il presente Bilancio preventivo 2023 è redatto in coerenza con tali vincoli complessivi, così come rappresentato nella successiva tabella, in cui si prevede un incremento di entrate proprie di 1.248.018 euro e di conseguenza un livello di costi pari a 823.402.294 euro, comprensivo di un livello di investimenti pari a 3.729.677 euro.

AST ANCONA	Costi	di cui Investimenti fondi correnti	Entrate proprie	TOTALE TRASFERIMENTI DA REGIONE
	(a)		(b)	(e) = a - b
DGRM 2073/2023	822.154.275	5.932.335	19.000.000	803.154.275
Bilancio Preventivo 2023	823.402.294	3.729.677	20.248.018	803.154.275

Di seguito, si riporta la tabella di sintesi del Bilancio di Previsione 2023 secondo il medesimo schema di Budget regionale di cui alla DGRM 2073/2023.

AST AN		BILANCIO DI PREVISIONE 2023
a2	FSR indistinto agli Enti del SSR di cui:	746.860.211
a2.1.a	da destinare alla spesa corrente	616.196.126
a2.1.b	da destinare al F.do di riequilibrio	100.742.865
a2.2	da destinare a spesa corrente con vincolo di destinazione regionale o finalizzato da Stato	26.955.053
a2.3	da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011	2.966.168
b2	Fondo Sanitario finalizzato già ripartito	388.330
d	Mobilità attiva interregionale ed internazionale	16.007.061
c2	Fondo Sanitario Regionale vincolato di cui:	17.687.797
c2.1	Obiettivi di carattere prioritario	6.260.331
c2.2	Farmaci innovativi	7.419.041
c2.3	Medicina Penitenziaria	1.216.792
c2.4	Altre quote vincolate (assistenza detenuti tossic., OPG, borse di studio MMG)	2.791.633
e	Ulteriori trasferimenti agli Enti del SSR di cui:	22.210.875
e1	Trasferimenti extrafondoe risorse regionali aggiuntive (compresi contributi in c/capitale)	12.582.781
e2	Payback superamento tetto spesa farmaceutica	7.296.058,53
e3	Ulteriore Pay Back	2.332.035,63
f= (a2+b2+d+c2+e)	TOTALE TRASFERIMENTI DA REGIONE AGLI ENTI DEL SSR	803.154.275
g	ENTRATE PROPRIE DEGLI ENTI DEL SSR DI CUI:	20.248.018
g1	Ricavi propri	19.748.018
g2	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione	500.000
g3	Ricavi straordinari	
h=f+g	TOTALE RISORSE DISPONIBILI PER GLI ENTI DEL SSR	823.402.293
i	TOTALE COSTI	823.402.293
i1	Gestionali (al netto degli scambi SSR)	778.551.085
i2	Mobilità passiva interregionale e internazionale	35.506.324
i3	Rinnovi contrattuali	5.615.207
i4	Costi da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011	3.729.677
j = (h-i)	Avanzo/disavanzo programmato	-

Si evidenzia che, a fronte dell'assegnazione di costi da destinare agli Investimenti, ai sensi del D.Lgs. 118/2011, pari a 5.932.335 euro, l'AST prevede nel Bilancio di previsione un importo pari a 3.729.677 euro (si rinvia all'Allegato 1.5 Piano degli Investimenti).

Infine, il successivo prospetto evidenzia come si riconciliano i valori economici relativi al “Totale risorse disponibili per gli Enti del SSR” (pari a 823.402.293 euro) ed il totale del Valore della Produzione A) nel modello CE Preventivo 2023 (pari a 1.080.272.208 euro).

In particolare, le risorse (colonna 1) sono espresse 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.

AST AN	BILANCIO DI PREVISIONE 2023	Rettifiche aggregati economici	Costi per Scambi SSR	Rettifica investimenti fondi correnti	TOTALE	Totale valore della produzione (A)
	1	2	3	4		
FSR indistinto agli Enti del SSR	746.860.211	-	248.487.512	-	3.729.677	991.618.047
da destinare alla spesa corrente	616.196.126		248.487.512	-	3.729.677	860.953.961
da destinare al F.do di riequilibrio	100.742.865					
da destinare a spesa corrente con vincolo di destinazione regionale o finalizzato statale	26.955.053					
da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011	2.966.168					
Fondo sanitario finalizzato già ripartito	388.330					388.330
Mobilità attiva interregionale ed internazionale	16.007.061					16.007.061
Fondo Sanitario Regionale vincolato	17.687.797	-	-	-		17.687.797
Obiettivi di carattere prioritario	6.260.331					
Farmaci innovativi	7.419.041					
Medicina Penitenziaria	1.216.792					
Altre quote vincolate (borse di studio MMG, assistenza detenuti tossic., OPG e screening)	2.791.633					
Ulteriori trasferimenti agli Enti del SSR	22.210.875	-	-	-		22.210.875
Risorse regionali aggiuntive (compresi contributi in c/capitale)	12.582.781					
Payback superamento spesa farmaceutica	7.296.059					
Ulteriore PayBack	2.332.036					
TOTALE TRASFERIMENTI DA REGIONE AGLI ENTI DEL SSR	803.154.275	-	248.487.512	-	3.729.677	1.047.912.110
ENTRATE PROPRIE DEGLI ENTI DEL SSR	20.248.018	12.112.079	-	-		32.360.097
Ricavi propri	19.748.018	12.112.079	-	-		31.860.097
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti	500.000					
Ricavi straordinari	-					
TOTALE RISORSE DISPONIBILI PER GLI ENTI DEL SSR	823.402.293	12.112.079	248.487.512	-	3.729.677	1.080.272.207
						1.080.272.207

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

Con riferimento ai criteri di redazione, la prima annualità del Bilancio pluriennale di previsione 2023/2025 indica i medesimi valori del Bilancio Preventivo Economico 2023, mentre per gli anni successivi sono programmati in linea con l’annualità precedente.

Il Dirigente UOC Contabilità, Bilancio e Finanza

Il Direttore Amministrativo

Il Dirigente UOC Controllo di Gestione

Il Direttore Generale

