



ALLEGATO 1.2
Bilancio Preventivo Economico Anno 2024

NOTA ILLUSTRATIVA

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

La presente Nota Illustrativa ha lo scopo di rendere meglio leggibile il Bilancio di Previsione 2024 ed il Pluriennale 2024-2026.

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 2024 con DGRM 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".

In particolare, la Delibera citata individua all'Allegato A le risorse assegnate agli Enti del SSR e all'Allegato B le disposizioni per la redazione del Bilancio Preventivo Economico annuale

2024 e del Bilancio Pluriennale 2024-2026.

Per quanto riguarda le risorse assegnate, il Budget dell'AST di Ancona prevede un'assegnazione di costi, coerenti con la programmazione regionale e con le entrate proprie, pari a 786.012.333 euro (al netto degli scambi infragruppo), comprensivi di contributi in conto capitale pari a 5.000.000 euro per gli investimenti ed una mobilità passiva extraregionale pari a 37.765.388 euro. La Delibera citata assegna 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 ANCONA	BILANCIO DI PREVISIONE 2024
a2	FSR indistinto agli Enti del SSR	727.782.749
a2.1a	da destinare alla spesa corrente	720.211.720
a2.1b	da destinare al F.do di riequilibrio	-
a2.2	da destinare a spesa corrente con vincolo di destinazione regionale o finalizzato statale	2.571.029
a2.3	da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011	5.000.000
b2	Fondo sanitario finalizzato già ripartito	-
d	Mobilità attiva interregionale ed internazionale	16.007.061
c2	Fondo Sanitario Regionale vincolato	18.343.199
c2.1	Obiettivi di carattere prioritario	6.260.331
c2.2	Farmaci innovativi	7.776.167
c2.3	Medicina Penitenziaria	1.216.792
c2.4	Altre quote vincolate (borse di studio MMG, assistenza detenuti tossic., OPG e screening)	3.089.909
e	Ulteriori trasferimenti agli Enti del SSR	4.879.324
e1	Risorse regionali aggiuntive	2.547.224
e2	Payback superamento spesa farmaceutica	
e3	Ulteriore PayBack	2.332.100
f	TOTALE TRASFERIMENTI DA REGIONE AGLI ENTI DEL SSR	767.012.333
g	ENTRATE PROPRIE DEGLI ENTI DEL SSR	19.000.000
g1	Ricavi propri	19.000.000
g2	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione	-
g3	Ricavi straordinari	-
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI PER GLI ENTI DEL SSR	786.012.333
	TOTALE COSTI	786.012.333
i1	Gestionali (al netto degli scambi SSR)	743.246.945
i2	Mobilità passiva interregionale e internazionale	37.765.388
i3	Rinnovi contrattuali	-
i4	Costi da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011	5.000.000
	Avanzo/disavanzo programmato	-

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 23/06/2011 e s.m.i.

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. 118/2011.

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 2024-2026."

Sulla base delle disposizioni contenute nella DGRM n. 2074 citata, il presente Bilancio preventivo 2024 è redatto in coerenza con tali vincoli complessivi, così come rappresentato sinteticamente nella successiva tabella, prevedendo un livello di entrate proprie pari a euro 19.000.000 ed un livello di investimenti (cosiddetti ammortamenti non sterilizzati) pari a 5.000.000 euro (si rinvia all'Allegato 1.5 Piano degli Investimenti).

AST ANCONA	Costi	di cui Investimenti fondi correnti	Entrate Proprie	TOTALE TRASFERIMENTI DA REGIONE
	(a)		(b)	(c) = a - b
DGRM 2074/2023	786.012.333	5.000.000	19.000.000	767.012.333
Bilancio Preventivo 2023	786.012.333	5.000.000	19.000.000	767.012.333

Infine, il successivo prospetto evidenzia come si riconciliano i valori economici relativi al "Totale risorse disponibili per gli Enti del SSR" (pari a 786.012.333 euro) ed il totale del Valore della Produzione A) nel modello CE Preventivo 2024 (pari a 1.041.611.924 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 ANCONA	BILANCIO DI PREVISIONE 2024	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	727.782.749	-	248.487.512	- 5.000.000	971.270.261	
da destinare alla spesa corrente	720.211.720		248.487.512	- 5.000.000	963.699.232	
da destinare al F.do di riequilibrio	-					
da destinare a spesa corrente con vincolo di destinazione regionale o finalizzato statale	2.571.029					
da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011	5.000.000					
Fondo sanitario finalizzato già ripartito	-				-	
Mobilità attiva interregionale ed internazionale	16.007.061				16.007.061	
Fondo Sanitario Regionale vincolato	18.343.199	-	-	-	18.343.199	
Obiettivi di carattere prioritario	6.260.331					
Farmaci innovativi	7.776.167					
Medicina Penitenziaria	1.216.792					
Altre quote vincolate (borse di studio MMG, assistenza detenuti tossic., OPG e screening)	3.089.909					
Ulteriori trasferimenti agli Enti del SSR	4.879.324	-	-	-	4.879.324	
Risorse regionali aggiuntive (compresi contributi in c/capitale)	2.547.224					
Payback superamento spesa farmaceutica	-					
Ulteriore PayBack	2.332.100					
TOTALE TRASFERIMENTI DA REGIONE AGLI ENTI DEL SSR	767.012.333	-	248.487.512	- 5.000.000	1.010.499.845	
ENTRATE PROPRIE DEGLI ENTI DEL SSR	19.000.000	12.112.079	-	-	31.112.079	
Ricavi propri	19.000.000	12.112.079	-	-	31.112.079	
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti	-					
Ricavi straordinari	-					
TOTALE RISORSE DISPONIBILI PER GLI ENTI DEL SSR	786.012.333	12.112.079	248.487.512	- 5.000.000	1.041.611.924	1.041.611.924

Per quanto riguarda il Bilancio Pluriennale di Previsione 2024-2026, tale documento è stato redatto in coerenza con le disposizioni contenute nella DGRM n. 2074/2023, il 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.

Con riferimento ai criteri di redazione, la prima annualità del Bilancio pluriennale di previsione 2024-2026 indica i medesimi valori del Bilancio Preventivo Economico 2024, 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