



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 2024, 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 e successiva DGRM n. 568 del 16/04/2024 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 e integrazione della DGR 2074 del 29/12/2023".

In particolare, la DGRM 568/2024 individua all'Allegato A le risorse assegnate agli Enti del SSR e all'Allegato B della DGRM 2074/2023 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 813.034.386 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. Per quanto riguarda gli scambi infragruppo (comprensivi anche della regolazione diretta), coerentemente alle disposizioni regionali, vengono previsti i dati del Bilancio di Previsione 2023, riportati di seguito.

SCAMBI INFRAGRUPPO	BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - DGRM 568/2024
RICAVI	25.030.447
RICAVI IN MOBILITA'	24.414.324
RICAVI A REGOLAZIONE DIRETTA	616.123
COSTI	248.487.512
COSTI IN MOBILITA'	234.781.194
COSTI A REGOLAZIONE DIRETTA	13.706.318

A seguire, si riporta la tabella di sintesi del Budget assegnato dalla Giunta Regionale all'AST di Ancona, di cui all'Allegato A alla DGRM 568/2024.

AST ANCONA		BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - DGRM 568/2024
a2	FSR indistinto agli Enti del SSR di cui:	754.804.802
a2.1	da destinare alla spesa corrente	747.233.773
	da destinare al F.do di riequilibrio	-
a2.2	da destinare a spesa corrente con vincolo di destinazione regionale	2.571.029
a2.3	da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011	5.000.000
d	Mobilità attiva extraregionale di cui:	16.007.061
d1	Mobilità attiva extraregionale	16.007.061
c2	FSR vincolato di cui:	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 di cui:	4.879.324
e1	Risorse regionali aggiuntive	2.547.224
e3	Pay Back	2.332.100
f=(a2+d+c2+e)	TOTALE TRASFERIMENTI DA REGIONE AGLI ENTI DEL SSR	794.034.386
g	ENTRATE PROPRIE DEGLI ENTI DEL SSR DI CUI:	19.000.000
g1	Ricavi propri	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	813.034.386
i	TOTALE COSTI	813.034.386
i1	Gestionali (al netto della mobilità passiva extraregionale)	770.268.997
i2	Mobilità passiva extraregionale	37.765.388
i4	Investimenti finanziati con contributi c/esercizio ai sensi del D.Lgvo 118/2011	5.000.000
j = (h-i)	Avanzo/disavanzo programmato	- 0

Per quanto riguarda le disposizioni per la redazione del Bilancio preventivo, l'Allegato B alla DGRM 2074/2023 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. 568 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 19.000.000 euro 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
DGRM 568/2024	813.034.386	5.000.000	19.000.000	794.034.386
Bilancio Preventivo 2024 - DGRM 568/2024	813.034.386	5.000.000	19.000.000	794.034.386

Infine, il successivo prospetto evidenzia come si riconciliano i valori economici relativi al "Totale risorse disponibili per gli Enti del SSR" (pari a 813.034.386 euro) ed il totale del Valore della Produzione A) nel modello CE Preventivo 2023 (pari a 1.068.953.527 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 DGRM 568/2024	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	754.804.802	-	248.487.512	-	5.000.000	998.292.314
da destinare alla spesa corrente	747.233.773		248.487.512	-	5.000.000	990.721.285
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	794.034.386	-	248.487.512	-	5.000.000	1.037.521.898
ENTRATE PROPRIE DEGLI ENTI DEL SSR	19.000.000	12.431.629	-	-	31.431.629	
Ricavi propri	19.000.000	12.431.629	-	-	31.431.629	
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti	-					
Ricavi straordinari	-					
TOTALE RISORSE DISPONIBILI PER GLI ENTI DEL SSR	813.034.387	12.431.629	248.487.512	-	5.000.000	1.068.953.528
						1.068.953.527

Per quanto riguarda il Bilancio Pluriennale di Previsione 2024/2026, tale documento è stato redatto in coerenza con le disposizioni contenute nella DGRM n. 568/2024, 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 Direttore Generale AST Ancona
Dott. Giovanni Stroppa

Il Direttore Amministrativo
Dott.ssa Sonia Piercamilli

Il Dirigente UOC Contabilità, Bilancio e Finanza
Dott.ssa Antonella Casaccia

Il Dirigente UOC Controllo di Gestione
Dott.ssa Maria Letizia Paris