



ALLEGATO “1.2”
Bilancio Preventivo Economico
Anno 2019

NOTA ILLUSTRATIVA

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2019 E PLURIENNALE 2019/2021

La presente nota illustrativa ha lo scopo di rendere meglio leggibile il Bilancio di Previsione 2019 e il pluriennale 2019/2021.

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 2019 sono quelli riportati nel D.lgs 118/2011 e nella DGRM 1658 del 23 dicembre 2019.

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 1658 del 23 dicembre 2019, avente ad oggetto “L.R. n. 13 del 20/06/2003 - Disposizioni agli Enti del SSR per la redazione del Bilancio Preventivo Economico 2019 e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2019-2021 degli Enti del SSR”, stabilisce le disposizioni per la redazione del Bilancio preventivo economico annuale 2019.

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, sopra riportate.

Infine, unitamente al Bilancio Preventivo Economico annuale, gli Enti del SSR redigono anche il Bilancio Pluriennale di Previsione 2019-2021.

Nelle more dell'assegnazione definitiva del Budget, con DGRM n. 1779 del 27 dicembre 2018, la Regione Marche ha autorizzato gli Enti del Servizio Sanitario Regionale, e quindi anche l'ASUR, alla gestione provvisoria dei rispettivi Bilanci economici preventivi anno 2019 per lo svolgimento delle sole attività istituzionali. Per l'esercizio provvisorio, la Regione assegna all'ASUR un tetto di spesa di 2.355.254.736 euro (Allegato A alla DGRM 1779/2018). I costi autorizzati ad ASUR sono comprensivi della mobilità passiva interregionale e internazionale

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

stimata pari a Euro 181.346.73. Inoltre la Giunta Regionale definisce in euro 10.000.000 il totale degli investimenti finanziati con risorse correnti.

L'approvazione degli obiettivi sanitari degli Enti del SSR per l'anno 2019 è avvenuta con DGRM n. 415 del 08/4/2019.

Le prime indicazioni per la programmazione aziendale sono state fornite dalla Direzione Generale con nota prot. 2465 del 21/01/2019; sulla base di tali indicazioni, le Direzioni di Area Vasta hanno predisposto uno specifico Piano di A.V. che partendo dall'analisi dello stato dell'arte di ciascun settore (prevenzione, territorio, ospedale, servizi sanitari e amministrativi di supporto), ha evidenziato le criticità in termini di efficienza ed efficacia dei servizi resi, ha individuato le azioni correttive e conseguentemente ha predisposto le previsioni economiche per fattore produttivo per l'anno 2019.

Successivamente, con Determina ASUR/DG n. 359 del 2/07/2019 l'ASUR ha recepito il contenuto della DGRM n. 1779/2018 di autorizzazione alla gestione provvisoria dei Bilanci economici preventivi ed ha assegnato ai Direttori di Area Vasta gli obiettivi sanitari da perseguire nell'anno 2019 in coerenza con quanto approvato dalla Giunta regionale con la DGRM 415/2018 citata. Con Determina ASUR/DG n. 380 del 18/07/2019, è stata approvata una nuova ripartizione del budget provvisorio alle Aree Vaste, che prevede l'allocatione di risorse differenti tra le Aree Vaste, a seguito dei nuovi percorsi di presa in carico supportati dalle Aziende Ospedaliere in applicazione della DGRM n. 380/2019 e s.m.i. e a parità di costi autorizzati e assegnati con la DGRM 1779/2018.

L'andamento dei costi nel corso del 2019, così come risultanti dalle tre chiusure di contabilità analitica trimestrali, hanno evidenziato scostamenti rispetto al Budget provvisorio assegnato dalla Regione. Oltre alle azioni già previste nei Piani di Area Vasta sopra citati, entro il 30/08/2019, ai sensi della Determina ASUR/DG n. 437 del 30/07/2019 di approvazione dei criteri di valutazione delle Direzioni, le Aree Vaste hanno predisposto ulteriori azioni di rientro per rientrare nei limiti del Budget a copertura dello scostamento registrato nel primo semestre; con note prot. n. 36619-36378-36377-36376-36375 del 5 e 6 settembre 2019, la Direzione Generale ha individuato per ciascuna Area Vasta le economie derivanti dalle azioni di razionalizzazione dei farmaci, dei dispositivi medici e dall'analisi di confronto delle reti cliniche per struttura ospedaliera.

Al terzo trimestre, i costi di esercizio non risultavano in linea con il tetto assegnato con DGRM 1779/18. Pertanto, il Servizio Salute e la P.F. Bilancio della Regione hanno avviato un confronto con le Aree Vaste, durato tutto il mese di novembre e dicembre 2019, teso a individuare ulteriori margini di efficientamento dei costi di Area Vasta, oltre a quanto già programmato per l'ultimo trimestre, da cui è scaturito in un nuovo e formale impegno di riduzione della spesa da parte delle Direzioni di Area Vasta, le cui risultanze complessive oggetto sono rappresentate nel prospetto seguente in termini di costi, livello minimo di ricavi e investimenti con fondi correnti.

BUDGET 2019	AREA VASTA 1	AREA VASTA 2	AREA VASTA 3	AREA VASTA 4	AREA VASTA 5
TETTO A (Costi di esercizio)	357.249.201	692.272.056	515.833.265	247.520.225	369.979.548
di cui:					
A.1) PERSONALE, BENI, SERVIZI, MEDICI CONVENZIONATI, ALTRI COSTI CON CCNL	270.140.412	500.361.517	373.717.710	196.724.023	278.072.659
A.2) SPESA FARMACEUTICA CONVENZIONATA	47.370.055	71.169.240	43.026.492	24.923.591	26.709.448
A.3) PRIVATO ACCREDITATO (RESIDENTI) esclusi disabili cronici	38.770.370	111.341.135	86.538.030	23.416.193	42.461.950
A.4) PRIVATO ACCREDITATO (NON RESIDENTI)	968.364	9.400.164	12.551.033	2.456.418	22.735.491
TETTO B (Livello Ricavi Minimi)	18.896.628	28.379.264	19.400.966	9.425.556	16.772.701
TETTO C (Investimenti con fondi correnti)	4.377.094	3.866.398	4.314.869	1.898.705	4.877.583

Lo scostamento residuale sui costi delle Aree Vaste rispetto alla Det. 380/19 di assegnazione del Budget provvisorio 2019 è pari a 44.378 migliaia di euro ed è stato interamente coperto per 42.421 migliaia di euro da una maggiore assegnazione del Budget definitivo da parte della Regione (DGRM 1658/19) e per la differenza dalla sterilizzazione straordinaria degli ammortamenti non coperti da contributo per investimenti anteriori al D.Lgs. 118.

Il Budget definitivamente assegnato all'ASUR è stato approvato con DGRM 1658 del 23 dicembre 2019, che prevede un'assegnazione di risorse pari a 2.408.221.736 euro, al netto degli scambi infragruppo, comprensivi di contributi in conto capitale di 10.000.000 euro per gli investimenti ed un livello di Entrate proprie pari a 85.024.000 euro. La Delibera citata assegna inoltre all'ASUR contributi in conto capitale per 12,6 milioni di euro finalizzati agli investimenti, derivanti dalla revoca del contributo avvenuto con DGRM n. 1533 del 02/12/2019 (oggetto "Revoca della DGR n. 961 del 07 agosto 2017").

La tabella seguente riporta il Budget assegnato dalla Giunta Regionale con la DGRM 1658 citata.

ASUR		BILANCIO DI PREVISIONE 2019
a4	FSR indistinto agli Enti del SSR di cui:	2.120.554.316
a4.1a	da destinare alla spesa corrente	2.105.570.730
a4.1b	da destinare al F.do di riequilibrio	
a4.2	da destinare a spesa corrente con vincolo di destinazione regionale	4.983.586
a4.3	da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011	10.000.000
b	Mobilità attiva interregionale ed internazionale	100.652.548
b1	Mobilità attiva interregionale	95.016.889
b2	Mobilità attiva internazionale	5.635.660
c	Fondo Sanitario Regionale vincolato di cui:	63.802.672
c1	Obiettivi di carattere prioritario	27.957.912
c2	Farmaci innovativi	30.261.411
c3	Medicina Penitenziaria	2.682.048
c4	Altre quote vincolate (assistenza detenuti tossic., OPG, borse di studio MMG)	2.901.300
d	Ulteriori trasferimenti agli Enti del SSR di cui:	38.188.200
d1	Pay Back	7.200.000
d2	Risorse regionali aggiuntive	1.857.272
d3	Ripiano sfondamento tetto spesa farmaceutica	29.130.928
e=(a4+b+c+d)	TOTALE TRASFERIMENTI DA REGIONE AGLI ENTI DEL SSR	2.323.197.736
f	ENTRATE PROPRIE DEGLI ENTI DEL SSR DI CUI:	85.024.000
f1	Ricavi propri	74.685.083
f2	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione	2.066.000
f3	Ricavi straordinari	8.272.917
g=e+f	TOTALE RISORSE DISPONIBILI PER GLI ENTI DEL SSR	2.408.221.736
h	TOTALE COSTI	2.408.221.736
h1	Gestionali (al netto degli scambi SSR)	2.194.888.405
h2	Mobilità passiva interregionale e internazionale	185.701.170
h3	Rinnovi contrattuali	17.632.161
h4	Costi da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011	10.000.000
j = (g-h)	Avanzo/disavanzo programmato	- 0

Il presente Bilancio Preventivo Economico annuale è stato predisposto in coerenza con l'assegnazione regionale e nel rispetto di quanto previsto a pag. 11 della DGRM 1658/19 che consente di programmare un livello maggiore di costi se finanziati dalle entrate proprie; in applicazione di tale disposizione, il Bilancio Preventivo 2019 include un livello di entrate proprie maggiori rispetto al tetto assegnato dalla Regione di 85.024.000 (lett. f) per 11.709.084 euro, con pari aumento del totale dei costi gestionali (lett.h).

	ASUR	DGRM 1658/19	BILANCIO DI PREVISIONE 2019
a4	FSR indistinto agli Enti del SSR di cui:	2.120.554.316	2.120.554.316
a4.1a	da destinare alla spesa corrente	2.105.570.730	2.105.570.730
a4.1b	da destinare al F.do di riequilibrio		
a4.2	da destinare a spesa corrente con vincolo di destinazione regionale	4.983.586	4.983.586
a4.3	da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011	10.000.000	10.000.000
b	Mobilità attiva interregionale ed internazionale	100.652.548	100.652.548
b1	Mobilità attiva interregionale	95.016.889	95.016.889
b2	Mobilità attiva internazionale	5.635.660	5.635.660
c	Fondo Sanitario Regionale vincolato di cui:	63.802.672	63.802.672
c1	Obiettivi di carattere prioritario	27.957.912	27.957.912
c2	Farmaci innovativi	30.261.411	30.261.411
c3	Medicina Penitenziaria	2.682.048	2.682.048
c4	Altre quote vincolate (assistenza detenuti tossic., OPG, borse di studio MMG)	2.901.300	2.901.300
d	Ulteriori trasferimenti agli Enti del SSR di cui:	38.188.200	38.188.200
d1	Pay Back	7.200.000	7.200.000
d2	Risorse regionali aggiuntive	1.857.272	1.857.272
d3	Ripiano sfondamento tetto spesa	29.130.928	29.130.928
e=(a4+b+c+d)	TOTALE TRASFERIMENTI DA REGIONE AGLI ENTI DEL SSR	2.323.197.736	2.323.197.736
f	ENTRATE PROPRIE DEGLI ENTI DEL SSR DI CUI:	85.024.000	96.733.084
f1	Ricavi propri	74.685.083	74.673.854
f2	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione	2.066.000	1.629.000
f3	Ricavi straordinari	8.272.917	20.430.230
g=e+f	TOTALE RISORSE DISPONIBILI PER GLI ENTI DEL SSR	2.408.221.736	2.419.930.820
h	TOTALE COSTI	2.408.221.736	2.419.930.820
h1	Gestionali (al netto degli scambi SSR)	2.194.888.405	2.206.597.489
h2	Mobilità passiva interregionale e internazionale	185.701.170	185.701.170
h3	Rinnovi contrattuali	17.632.161	17.632.161
h4	Costi da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011	10.000.000	10.000.000
j = (g-h)	Avanzo/disavanzo programmato	0	-

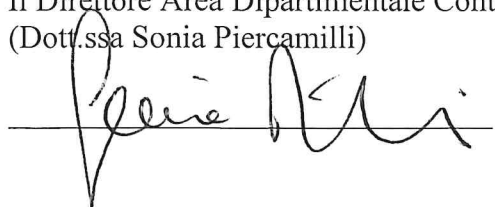
Per quanto riguarda il Bilancio Pluriennale di Previsione 2019/2020, tale documento è stato redatto in coerenza con le disposizioni contenute nella DGRM n. 1658 del 23/12/2018, la quale

dispone che unitamente al Bilancio preventivo annuale 2019, gli Enti del SSR devono redigere e presentare anche il Bilancio Pluriennale di Previsione 2019-2021.

In particolare, in attesa dell'assegnazione di Budget 2020, il Bilancio Pluriennale di Previsione 2019-2021 è redatto appostando per gli anni previsionali 2020-2021 gli stessi importi del Bilancio Economico Preventivo dell'anno 2019.

Ancona, 27 dicembre 2019

Il Direttore Area Dipartimentale Controllo di Gestione ASUR
(Dott.ssa Sonia Piercamilli)

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Sonia Piercamilli', is written over a horizontal line.