



ALLEGATO "1.2"
Bilancio Preventivo Economico
Anno 2021

NOTA ILLUSTRATIVA

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2021 E PLURIENNALE 2021/2023

La presente nota illustrativa ha lo scopo di rendere meglio leggibile il Bilancio di Previsione 2021 e il pluriennale 2021/2023.

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

In merito ai criteri di redazione del Bilancio di previsione 2021, 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 2021 con Delibera della Giunta Regionale n. 1568 del 13/12/2021, avente ad oggetto "L.R. n. 13 del 20/06/2003 - Disposizioni agli Enti del SSR per la redazione del Bilancio Preventivo Economico 2021 e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2021-2023 degli Enti del SSR".

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 2021 e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2021-2023.

Per quanto riguarda le risorse assegnate, il Budget dell'ASUR prevede un'assegnazione di costi pari a 2.501.122.313 euro (al netto degli scambi infragruppo), comprensivi di contributi in conto capitale di 19.567.409 euro per gli investimenti ed una mobilità passiva extraregionale di 135.949.392 euro. La Delibera citata assegna infine all'ASUR un livello di entrate proprie di 74.442.954 euro al netto degli utilizzi fondi per quote inutilizzate di contributi COVID di esercizi anni precedenti.

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

ASUR		BILANCIO DI PREVISIONE 2021	Azioni di ottimizzazione 2021	Bil Prev. Gestione ordinaria	Bil Prev. Gestione Covid-19
		b=c+d+e	c	d	e
a4	FSR indistinto agli Enti del SSR di cui:	2.191.779.908		2.191.779.908	-
a4.1a	da destinare alla spesa corrente	2.158.207.166		2.158.207.166	
a4.1b	da destinare al F.do di riequilibrio	-			
a4.2	da destinare a spesa corrente con vincolo di destinazione regionale	14.005.333		14.005.333	-
a4.3	da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011	19.567.409		19.567.409,46	
b	Mobilità attiva interregionale ed internazionale	72.819.021		72.819.021	
e2	Fondo Sanitario finalizzato Covid-19	39.929.003			39.929.003
c	Fondo Sanitario Regionale vincolato di cui:	56.071.546		56.071.546	
c1	Obiettivi di carattere prioritario	18.006.902		18.006.902	
c2	Farmaci innovativi	29.186.399		29.186.399	
c3	Medicina Penitenziaria	2.660.187		2.660.187	
c4	Altre quote vincolate (assistenza detenuti tossic., OPG, borse di studio MMG)	6.218.058		6.218.058	
d	Ulteriori trasferimenti agli Enti del SSR di cui:	37.737.212		37.737.212	-
d1	Risorse regionali aggiuntive	29.247.212		29.247.212	
d2	Payback superamento tetto spesa farmaceutica	-			
d3	Ulteriore Pay Back	8.490.000		8.490.000	
f=(a4+b+c+d+e2)	TOTALE TRASFERIMENTI DA REGIONE AGLI ENTI DEL SSR	2.398.336.690		2.358.407.687	39.929.003
g	ENTRATE PROPRIE DEGLI ENTI DEL SSR DI CUI:	102.785.624		74.442.954	28.342.670
g1	Ricavi propri	63.236.707		63.236.707	
g2	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione	28.357.729		15.059	28.342.670
g3	Ricavi straordinari	11.191.188		11.191.188	-
h=f+g	TOTALE RISORSE DISPONIBILI PER GLI ENTI DEL SSR	2.501.122.314		2.432.850.641	68.271.673
i	TOTALE COSTI	2.501.122.313	- 26.207.513	2.422.466.846	104.862.980
i1	Gestionali (al netto degli scambi SSR)	2.345.605.512	- 26.207.513	2.269.406.898	102.406.127
i2	Mobilità passiva interregionale e internazionale	135.949.392		135.949.392	
i3	Rinnovi contrattuali				
i4	Costi da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011	19.567.409		17.110.556	2.456.853
j = (h-i)	Avanzo/disavanzo programmato	0	26.207.513	10.383.795	- 36.591.307

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, dovrà essere predisposto in conformità con le 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 prospettici, redatti secondo gli schemi di conto economico e di rendiconto finanziario previsti dall'art. 26 del D.Lgvo 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, gli Enti del SSR dovranno redigere e presentare anche il Bilancio Pluriennale di Previsione 2021-2023.”

Sulla base delle disposizioni contenute nella DGRM 1568 citata, il presente Bilancio preventivo 2021 è redatto in coerenza con tali vincoli complessivi, così come rappresentato nella tabella di confronto tra il Budget definitivo ex DGRM 1568/21 ed i valori del presente Bilancio di previsione.

ASUR		Budget definitivo 2021 ex DGRM 1568/21	Bil Prev. 2021	DELTA
a4	FSR indistinto agli Enti del SSR di cui:	2.191.779.908	2.191.779.908	-
a4.1a	da destinare alla spesa corrente	2.158.207.166	2.158.207.166	-
a4.2	da destinare a spesa corrente con vincolo di destinazione regionale	14.005.333	14.005.333	-
a4.3	da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011	19.567.409	19.567.409	-
b	Mobilità attiva interregionale ed internazionale	72.819.021	72.819.021	-
e	Fondo Sanitario finalizzato Covid-19	39.929.003	39.929.003	-
c	Fondo Sanitario Regionale vincolato di cui:	56.071.546	56.071.546	-
c1	Obiettivi di carattere prioritario	18.006.902	18.006.902	-
c2	Farmaci innovativi	29.186.399	29.186.399	-
c3	Medicina Penitenziaria	2.660.187	2.660.187	-
c4	Altre quote vincolate (assistenza detenuti tossic., OPG, borse di studio MMG, L. 210/91)	6.218.058	6.218.058	-
d	Ulteriori trasferimenti agli Enti del SSR di cui:	37.737.211	37.737.211	-
d1	Risorse regionali aggiuntive	29.247.211	29.247.211	-
d2	Pay Back spesa farmaceutica	-	-	-
d3	Ulteriore Pay Back	8.490.000	8.490.000	-
f=(a4+b+c+d+e)	TOTALE TRASFERIMENTI DA REGIONE AGLI ENTI DEL SSR	2.398.336.689	2.398.336.689	-
g	ENTRATE PROPRIE DEGLI ENTI DEL SSR DI CUI:	102.785.624	122.548.467	19.762.843
g1	Ricavi propri	63.236.707	54.200.934	-9.035.773
g2	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione	28.357.729	28.342.670	-15.059
g3	Ricavi straordinari	11.191.188	40.004.863	28.813.675
h=f+g	TOTALE RISORSE DISPONIBILI PER GLI ENTI DEL SSR	2.501.122.313	2.520.885.156	19.762.843
i	TOTALE COSTI	2.501.122.313	2.520.885.156	19.762.843
i1	Gestionali (al netto degli scambi SSR)	2.345.605.512	2.364.281.286	18.675.774
i2	Mobilità passiva interregionale e internazionale	135.949.392	135.949.392	-
i3	Rinnovi contrattuali	-	-	-
i4	Costi da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011	19.567.409	20.654.478	1.087.069
j = (h+i4)	Avanzo/disavanzo programmato	-	-	-

In particolare, a fronte delle maggiori entrate proprie di 19.762.843 euro, sono stati previsti maggiori costi gestionali per 18.675.774 euro ed investimenti con fondi correnti per 1.087.069 euro.

Il presente Bilancio preventivo 2021 espone le previsioni economiche così come risultano dalle certificazioni rese dalle Aree Vaste e dall'ASUR con le seguenti note protocollo:

- **Area Vasta 1** - Nota prot. 0100707 del 29/11/2021 "Anno 2021 – certificazione previsione economica 2021 AV1" e nota prot. 0102602 del 03/12/2021 "Previsione economica anno 2021 AV1 – prot.n. 100707/29/11/2021/ASURAV1/PROAV1/P"
- **Area Vasta 2** - Nota prot. 0197700 del 29/11/2021 "Anno 2021 – certificazione previsione economica 2021 AV2" e nota prot. 0201000 del 03/12/2021 "Anno 2021 – Certificazione previsione economica 2021 AV2"
- **Area Vasta 3** - Nota prot. 0130891 del 29/11/2021 "Anno 2021 – certificazione previsione economica 2021 AV3" e nota prot. 0133326 del 03/12/2021 "Anno 2021 – Certificazione previsione economica 2021 AV3. Riscontro"
- **Area Vasta 4** - Nota prot. 0063974 del 29/11/2021 "Anno 2021 – certificazione previsione economica 2021 AV4" e nota prot. 67511 del 17/12/2021 "Ulteriore precisazione rispetto alla nota 65442 ASURAV4 del 6/12/2021"
- **Area Vasta 5** - Nota prot. 0095850 del 29/11/2021 "Anno 2021 – certificazione previsione economica 2021 AV5" e nota prot. 0097697 del 03/12/2021 "Anno 2021 – Certificazione previsione economica AV5"

- ASUR MARCHE - Nota prot. 42059 del 29/11/2021 "Anno 2021 – certificazione previsione economica 2021".

Di seguito, il riepilogo del totale dei costi (compresi investimenti) (voce i) ed il livello di entrate proprie (voce g1 e g3) di cui alle note sopra citate.

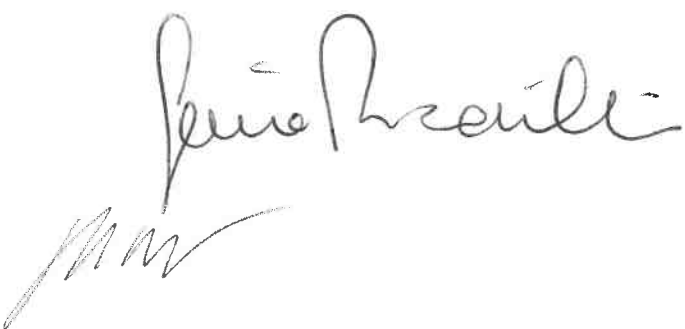
	Totale costi al netto infragruppo e incluso investimenti	Entrate Proprie al netto utilizzo dei fondi quote inutilizzate COVID	Tetto Costi inclusi gli investimenti al netto entrate proprie
	i	g1+g3	i-g
AV1	387.288.804	15.029.691	372.238.913
AV2	734.248.918	34.834.908	699.412.008
AV3	550.995.804	22.587.473	528.408.132
AV4	259.198.560	6.826.392	252.369.668
AV5	398.897.791	18.487.782	380.410.029
Direzione	18.312.559	938.872	16.373.687
Costi Comuni (Acc. e Amm)	38.017.530		38.017.530
Mobilità' SSN	135.949.392		135.949.392
TOTALE ASUR (esclusi 4.500.000 Contributi L. 210/91)	2.520.885.156	94.205.797	2.426.679.359

Infine, il successivo prospetto evidenzia come si riconciliano i valori economici indicati in delibera "Totale risorse disponibili per gli Enti del SSR" (pari a 2.520.885.156 euro) ed il totale del valore della produzione (A) nel Modello CE preventivo 2021 (pari a 2.949.034.855 euro). In particolare, i valori della delibera (colonna 1) sono espressi 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. Di contro, il valore della produzione A) del modello CE (colonna 7) non include i proventi straordinari e finanziari (colonna 8).

ASUR		Bil Prev. 2021	rettifica per Aggregati economici	Scambi SSR	rettifica investimenti con fondi correnti	Totale	Totale valore della produzione A)	Ricavi straordinari (C1 e C2) e finanziari (E1) (non compresi nel totale A)	Totale ricavi CE
		1	2	3	4	5=1+2+3+4	7	8	9=7+8
a4	FSR indistinto agli Enti del SSR di cui:	2.191.779.908		447.312.307	- 20.654.478	2.618.437.737			
a4.1a	da destinare alla spesa corrente	2.158.207.166		447.312.307	- 20.654.478				
a4.1b	da destinare al F.do di riequilibrio								
a4.2	da destinare a spesa corrente con vincolo di destinazione regionale	14.005.333							
a4.3	da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011	19.567.409							
b	Mobilità attiva interregionale ed internazionale	72.819.021				72.819.021			
e	Fondo Sanitario finalizzato Covid-19	39.929.003				39.929.003			
c	Fondo Sanitario Regionale vincolato di cui:	56.071.546				56.071.546			
c1	Obiettivi di carattere prioritario	18.006.902							
c2	Farmaci innovativi	29.186.399							
c3	Medicina Penitenziaria	2.660.187							
c4	Atte vincolate (assistenza detenuti tossic., OPG, borse di studio MMG, L. 210/91)	6.218.058							
d	Ulteriori trasferimenti agli Enti del SSR di cui:	37.737.211				37.737.211			
d1	Risorse regionali aggiuntive	29.247.211							
d2	Pay Back spesa farmaceutica	-							
d3	Ulteriore Pay Back	8.490.000							
f=(a4+b+c+d)	TOTALE TRASFERIMENTI DA REGIONE AGLI ENTI DEL SSR	2.398.336.689	-	447.312.307	- 20.654.478	2.824.994.518			
g	ENTRATE PROPRIE DEGLI ENTI DEL SSR DI CUI:	122.548.467	41.499.170	-	-	-			
g1	Ricavi propri	54.200.934	41.499.170						
g2	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione	28.342.670							
g3	Ricavi straordinari	40.004.863							
h=f+g	TOTALE RISORSE DISPONIBILI PER GLI ENTI DEL SSR	2.520.885.156	41.499.170	447.312.307	- 20.654.478	2.989.042.158	2.949.034.855	40.007.300	2.989.042.158
i	TOTALE COSTI	2.520.885.156	41.499.170	447.312.307	- 20.654.478	2.989.042.158			
i1	Gestionali (al netto degli scambi SSR)	2.364.281.286	41.499.170	447.312.307	-	2.853.092.763			
i2	Mobilità passiva interregionale e internazionale	135.949.392				135.949.392			
i3	Rinnovi contrattuali	-				-			
i4	Costi da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011	20.654.478			- 20.654.478	-			
j=(g-h)	Avanzo/disavanzo programmato	-	-	-	-	-			

Per quanto riguarda il Bilancio Pluriennale di Previsione 2021/2023, tale documento è stato redatto in coerenza con le disposizioni contenute nella DGRM n. 1568 del 13/12/2021, il quale dispone che unitamente al Bilancio preventivo annuale 2021, gli Enti del SSR devono redigere e presentare anche il Bilancio Pluriennale di Previsione 2021-2023.

Con riferimento ai criteri di redazione, la prima annualità del Bilancio pluriennale di previsione 2021/2023 indica i medesimi valori del Bilancio Preventivo Economico 2021, mentre per gli anni successivi sono programmati in linea con l'annualità precedente.



Giuseppe Brucoli



Stefano Casareto

