



ALLEGATO 3

NOTA ILLUSTRATIVA

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2025 E PLURIENNALE 2025-2027

Il Bilancio Preventivo Economico Annuale 2025 dell'Azienda Sanitaria Territoriale di Ascoli Piceno è predisposto secondo le disposizioni di cui al D.lgs n. 118/2011, dalla L.R. n 47/1996 e s.m.i e in applicazione della D.G.R.M. n. 2015 del 20/12/2024.

In particolare, l'art. 25 del D.lgs n.118/2011 "*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n.42*", prevede:

- al comma 1, che *"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"*;
- al comma 2, che *"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"*;
- al comma 3, che *"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)1 e lettera b), punto i), ove ricorrano le condizioni ivi previste, deve essere corredato dalla relazione del collegio sindacale"*.

Per l'anno 2025, la programmazione economico-finanziaria della Regione è definita con Delibera della Giunta n. 2015 del 20/12/2024, avente ad oggetto "*L.R. n. 19 del 08/08/2022 - Autorizzazione agli Enti del Servizio Sanitario Regionale alla redazione del Bilancio Preventivo Economico 2025 e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2025-2027*"; altresì sono stabilite le disposizioni per la redazione del Bilancio Preventivo annuale 2025.

Il Bilancio Preventivo Economico Annuale viene predisposto in coerenza con la programmazione economica finanziaria della regione, nel rispetto delle disposizioni di cui all'art. 25 del D.lgs 118 del 23/06/2011 e s.m.i.. Esso include un conto economico preventivo e un piano di flussi di cassa prospettici, redatti secondo gli schemi di conto economico e di rendiconto finanziario previsti dall'art. 26 del D.lgs 118/2011.

Il Bilancio Preventivo Economico annuale è corredato da una nota illustrativa, dal piano degli investimenti e da una relazione redatta dal Direttore Generale.

Nello specifico, la delibera D.G.R.M. 2015/24 individua nell' "Allegato A" le risorse necessarie assegnate in via definitiva agli enti del SSR e nell' "Allegato B", le disposizioni per la redazione del Bilancio Preventivo Economico 2024 ed il Bilancio Pluriennale di Previsione 2025-2027 da adottare entro il 31/01/2025.

Si stabilisce altresì, per le Aziende del SSR, l'obbligo del rispetto dell'equilibrio economico inteso quale livello complessivo dei costi pari al limite delle risorse disponibili.

Per quanto riguarda quest'ultime, esse sono state definite in:

- Fondo Sanitario Regionale indistinto di € 383.682.561 (di cui da destinare alla spesa corrente € 378.836.227, alla spesa corrente con vincolo di destinazione regionale € 689.633, agli investimenti ai sensi del D.lgs. n.118/2011 € 3.200.000 e agli investimenti specifici per la sicurezza sui luoghi di lavoro e per acquisti di tecnologie per l'abbattimento delle liste d'attesa € 956.701);
- Mobilità attiva extraregionale di € 41.301.043;
- Fondo Sanitario Regionale vincolato di 11.421.554;
- Ulteriori trasferimenti per € 7.109.594 (di cui € 1.316.695 per risorse regionali aggiuntive, € 4.444.699 per trasferimenti extra fondo ed € 1.348.200 per Playback);
- Entrate Proprie di € 11.382.111.

RISORSE REGIONALI ASSEGNATE AST ASCOLI PICENO CON D.G.R.M. 2015 DEL 20-12-2024		
a2	FSR indistinto agli Enti del SSR di cui:	383.682.561
a2.1	da destinare alla spesa corrente	378.836.227
a2.2	da destinare a spesa corrente con vincolo di destinazione regionale o finalizzato da Stato	689.633
a2.3.1	da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011	3.200.000
a2.3.2	da destinare a investimenti specifici per sicurezza sui luoghi di lavoro e acquisti di tecnologie per l'abbattimento delle liste d'attesa	956.701
b2	FSR finalizzato già ripartito destinato agli Enti del SSR	-
d	Mobilità attiva interregionale ed internazionale	41.301.043
c2	FSR vincolato agli Enti del SSR di cui:	11.421.554
c2.1	Obiettivi di carattere prioritario	3.681.975
c2.2	Farmaci innovativi	4.874.258
c2.3	Medicina Penitenziaria	341.610
c2.4	Altre quote vincolate (potenziamento dell'assistenza territoriale, assistenza detenuti tossic., OPG, borse di studio MMG)	2.523.710
e	Ulteriori trasferimenti agli Enti del SSR di cui:	7.109.594
e1	Risorse regionali aggiuntive	1.316.695
e2	Trasferimenti extrafondo	4.444.699
e3	Pay Back	1.348.200
f= (a2+b2+d+c2+e)	TOTALE TRASFERIMENTI DA REGIONE AGLI ENTI DEL SSR	443.514.752
g	ENTRATE PROPRIE DEGLI ENTI DEL SSR DI CUI:	11.382.111
g1	Ricavi propri	11.382.111
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	454.896.863

Il totale dei costi autorizzati dalla D.G.R.M. 2015/24 è pari a € 456.896.863 comprensivi degli investimenti e del livello minimo di entrate proprie, al netto degli scambi infragruppo. I costi autorizzati comprendono altresì € 12.248.973 di accantonamenti per rinnovi contrattuali (di cui: € 6.167.232 per il comparto, € 3.552.529 per la dirigenza medica, 551.183 per altra dirigenza e € 1.978.028 per i medici convenzionati). Nelle disposizioni regionali viene poi specificato che: *“Gli accantonamenti non comprendono i costi per l’indennità di vacanza contrattuale che discende dall’articolo 47-bis, comma 2, del D. Lgs 165 del 30/03/2001 nella misura liquidata nel 2024. L’eventuale incremento % di tale indennità andrà a ridurre di pari importo i suddetti accantonamenti”*.

L’Azienda sulla base delle disposizioni contenute nella D.G.R.M. 2015 del 20/12/2024 ha determinato, in via preventiva, una programmazione dell’attività con l’obiettivo principale di assicurare il rispetto dell’equilibrio tra risorse disponibili e l’impegno delle stesse in linea con il Budget assegnato.

Per quanto riguarda il Bilancio Pluriennale di Previsione 2025/2027, tale documento è stato redatto in coerenza con le disposizioni contenute nella determina sopraccitata, la quale dispone che unitamente al Bilancio Preventivo Annuale 2025, gli Enti del SSR devono redigere e presentare anche il Bilancio Pluriennale di Previsione 2025-2027.

In particolare, in attesa dell’assegnazione di Budget 2026, il Bilancio Pluriennale di Previsione 2025-2027 coincide per la prima annualità con il Bilancio Preventivo Economico Annuale 2025 e per le annualità 2026 e 2027 mantiene le medesime previsioni economiche in attesa di diverse disposizioni regionali.