



ALLEGATO 1.2
Bilancio Preventivo Economico Anno 2025

NOTA ILLUSTRATIVA

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

La presente Nota Illustrativa ha lo scopo di rendere meglio leggibile il Bilancio di Previsione 2025 ed il Pluriennale 2025/2027.

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 , 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 2025 con DGRM n. 2015 del 20/12/2024 avente ad oggetto "L.R. N. 19 del 08/08/2022 – Autorizzazione agli Enti del SSR alla redazione del Bilancio Preventivo Economico 2025 e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2025-2027".

Le disposizioni per la redazione del Bilancio preventivo economico annuale, contenute nell'Allegato B alla DGRM 2015/2024 prevedono 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 ed all'art. 13 della L.R. 19 del 2022, gli Enti del SSR dovranno redigere e presentare anche il Bilancio Pluriennale Previsione 2025-2027."

Le disposizioni per la redazione del Bilancio preventivo economico annuale, contenute nell'Allegato A alla DGRM 2015/2024, individuano le risorse assegnate agli Enti del SSR per l'anno 2025. In coerenza con la programmazione regionale, per l'AST Ancona è prevista l'assegnazione di un tetto di spesa pari a € 839.803.656 (al netto degli scambi infragruppo) comprensivi di risorse da destinare agli investimenti per € 6.494.845 e della mobilità passiva interregionale ed internazionale pari a € 39.506.376. Il tetto di spesa è finanziato da trasferimenti da Regione per € 820.132.656 e da un livello minimo di entrate proprie che l'azienda si impegna a garantire per € 19.671.000.

Per quanto riguarda gli scambi infragruppo (comprensivi anche della regolazione diretta), coerentemente alle disposizioni regionali, vengono previsti i dati del Bilancio di Esercizio 2023, riportati di seguito.

SCAMBI INFRAGRUPPO	BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - DGRM 2015/2024
RICAVI INTRA REGIONE	24.324.324
RICAVI IN MOBILITA'	21.675.684
RICAVI A REGOLAZIONE DIRETTA	2.648.640
COSTI INTRA REGIONE	229.415.165
COSTI IN MOBILITA'	219.861.049
COSTI A REGOLAZIONE DIRETTA	9.554.116

I costi autorizzati comprendono gli accantonamenti per rinnovi contrattuali per un totale di € 21.748.356. I costi per indennità di vacanza contrattuale pari a € 5.741.521,85 liquidati nel 2024 sono iscritti a competenza nei ruoli del personale e riportati in riduzione dei suddetti accantonamenti, così come previsto dalla DGRM 2015/2024. Pertanto, gli accantonamenti per rinnovi contrattuali isIl totale dei costi comprende il costo per rinnovi contrattuali pari a € 16.006.834.

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 2015/2024.

AST ANCONA		BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - DGRM 2015/2024
a2	FSR indistinto	765.964.288
a2.1	da destinare alla spesa corrente	757.384.931
a2.2	da destinare a spesa corrente con vincolo di destinazione regionale	2.084.512
a2.3.1	da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011	5.000.000
a2.3.2	da destinare a investimenti specifici per sicurezza sui luoghi di lavoro e acquisti di tecnologie per l'abbattimento liste di attesa	1.494.845
d	Mobilità attiva interregionale ed internazionale	17.231.740
c2	FSR vincolato	21.907.215
c2.1	Obiettivi di carattere prioritario	8.152.946
c2.2	Farmaci innovativi	7.447.624
c2.3	Medicina Penitenziaria	1.180.711
c2.4	Altre quote vincolate (potenziamento dell'assistenza territoriale, assistenza detenuti tossic., borse di studio, MMG)	5.125.934
e	Ulteriori trasferimenti	15.029.413
e1	Risorse regionali aggiuntive	2.168.692
e2	Trasferimenti extrafondo	10.528.621
e3	Pay Back	2.332.100
f=(a2+d+c2+e)	TOTALE TRASFERIMENTI DA REGIONE	820.132.656
g	ENTRATE PROPRIE	19.671.000
h=f+g	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	839.803.656
i	TOTALE COSTI	839.803.656
i1	Gestionali (al netto della mobilità passiva extraregionale)	793.802.435
i2	Mobilità passiva interregionale ed internazionale	39.506.376
i3	Investimenti finanziati con contributi c/esercizio ai sensi del D.Lgvo 118/2011	5.000.000
i4	Investimenti specifici per sicurezza sui luoghi di lavoro e acquisti di tecnologie per l'abbattimento liste di attesa	1.494.845
j = (h-i)	Avanzo/disavanzo programmato	-

Infine, il successivo prospetto evidenzia come si riconciliano i valori economici relativi al "Totale risorse disponibili per gli Enti del SSR" (pari a 839.803.656 euro) ed il totale del Valore della Produzione A) nel modello CE Preventivo 2024 (pari a 1.077.402.677 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 2025 DGRM 2015/2024	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	765.964.288	-	229.415.165	- 6.494.845	988.884.608	
da destinare alla spesa corrente	757.384.931		229.415.165		986.800.096	
da destinare a spesa corrente con vincolo di destinazione regionale o da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011	2.084.512				2.084.512	
da destinare agli investimenti sicurezza nei luoghi di lavoro e abbattimento liste di attesa	5.000.000			- 5.000.000	-	
	1.494.845			- 1.494.845	-	
Fondo sanitario finalizzato già ripartito	-				-	
Mobilità attiva interregionale ed internazionale	17.231.740				17.231.740	
Fondo Sanitario Regionale vincolato	21.907.215	-	-	-	21.907.215	
Obiettivi di carattere prioritario	8.152.946					
Farmaci innovativi	7.447.624					
Medicina Penitenziaria	1.180.711					
Altre quote vincolate (potenziamento assistenza territoriale, assistenza detenuti tossic, OPG, borse di studio, MMC)	5.125.934					
Ulteriori trasferimenti agli Enti del SSR	15.029.413	-	-	-	15.029.413	
Risorse regionali aggiuntive (compresi contributi in c/capitale)	12.697.313					
Trasferimenti extra fondo	-					
PayBack	2.332.100					
TOTALE TRASFERIMENTI DA REGIONE AGLI ENTI DEL SSR	820.132.656	-	229.415.165	- 6.494.845	1.043.052.976	
ENTRATE PROPRIE DEGLI ENTI DEL SSR	19.671.000	14.678.700	-	-	34.349.700	
Ricavi propri	19.671.000	14.678.700	-		34.349.700	
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da	-					
Ricavi straordinari	-					
TOTALE RISORSE DISPONIBILI PER GLI ENTI DEL SSR	839.803.656	14.678.700	229.415.165	- 6.494.845	1.077.402.677	1.077.402.677

Per quanto riguarda il Bilancio Pluriennale di Previsione 2025-2027, anche tale documento è stato redatto in coerenza con le disposizioni contenute nella DGRM n. 2015/2024, il 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.

Con riferimento ai criteri di redazione, la prima annualità del Bilancio pluriennale di previsione 2025-2027 indica i medesimi valori del Bilancio Preventivo Economico 2025, mentre per gli anni successivi sono programmati in linea con l'annualità precedente.

Il Direttore Amministrativo
Dott.ssa Sonia Piercamilli

Il Direttore Generale AST Ancona
Dott. Giovanni Stroppa

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

Il Dirigente UOC Controllo di Gestione
Dott.ssa Letizia Paris