

Allegato 1.2

NOTA ILLUSTRATIVA

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

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

Il Bilancio di Previsione si compone, oltre alla presente Nota, dai seguenti documenti:

- Conto Economico di Previsione
- Flussi di cassa prospettici
- Relazione al Bilancio Economico Preventivo del Direttore Generale
- Piano degli Investimenti (Allegato D)
- Bilancio Pluriennale di Previsione Anno 2025-2027

I criteri con cui si è redatto il Bilancio di previsione 2025 sono quelli riportati nel D.lgs 118/2011 e nella DGRM n. 2015 del 20 dicembre 2024

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 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)¹ e lettera b), punto i), ove ricorrano le condizioni ivi previste, deve essere corredato dalla relazione del collegio sindacale.

La DGRM n. 2015 del 20 dicembre 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” stabilisce il quadro economico della programmazione regionale e ripartisce le risorse fra i vari Enti del SSR per la redazione del Bilancio preventivo economico annuale 2025.

Il Bilancio Preventivo Economico Annuale è predisposto in conformità con le disposizioni di cui all'art. 25 del D.Lgs. 118 del 23/06/2011 e s.m.i., sopra citato.

La DGRM n. 2015 del 20 dicembre 2024 prevede un'assegnazione, per la AST di Fermo, di risorse regionali pari a 298.572.246 euro, al netto degli scambi infragruppo e comprensivi di contributi di 2.987.629 euro per gli investimenti (la quota di 687.629 relativa a interventi specifici per la sicurezza dei luoghi di lavoro sarà investita in interventi nella struttura sanitaria di Porto San Giorgio). Nell'importo di 298.572.246 euro è compresa anche la quota per la mobilità sanitaria attiva extra regionale ed internazionale per un importo pari a 5.230.602 euro. La citata DGR prevede altresì un livello di entrate proprie della AST di Fermo pari a 6.095.000 euro, per un totale complessivo di 304.667.246 euro.

Con riferimento ai costi, il totale dei costi gestionali al netto degli scambi infragruppo è pari a 284.732.635 euro a cui si aggiungono euro 16.554.590 per mobilità passiva extra regionale ed internazionale. L'importo complessivo dei costi gestionali è di 304.667.246 euro. I costi per investimenti finanziati con

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

contributi in conto esercizio è previsto pari a 2.987.629 euro, per il cui dettaglio si rinvia all' allegato 1.5 Piano degli Investimenti.

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

		<i>Programmazione Regionale DGRM2015/2025</i>
a2	FSR indistinto agli Enti del SSR di cui:	279.974.270
a2.1	da destinare alla spesa corrente	276.258.097
a2.2	da destinare al F.do di riequilibrio	
a2.2	da destinare a spesa corrente con vincolo di destinazione regionale	728.544
a2.3.1	da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011	2.300.000
a2.3.2	da destinare a investimenti specifici per sicurezza luoghi di lavoro e acquisti tecnologie abbattimento liste attesa	687.629
d	Mobilità attiva extraregionale di cui:	5.230.602
c2	FSR vincolato di cui:	7.984.807
c2.1	Obiettivi di carattere prioritario	2.892.981
c2.2	Farmaci innovativi	3.091.824
c2.3	Medicina Penitenziaria	142.614
c2.4	Altre quote vincolate (borse di studio MMG, assistenza detenuti tossic., OPG e screening)	1.857.388
e	Ulteriori trasferimenti agli Enti del SSR di cui:	5.382.566
e1	Risorse regionali aggiuntive	963.644
e2	Trasferimenti extrafondo	3.519.322
e3	Pay Back	899.600
f=(a2+b2+c.2+d+e)	TOTALE TRASFERIMENTI DA REGIONE AGLI ENTI DEL SSR	298.572.246
g	ENTRATE PROPRIE DEGLI ENTI DEL SSR DI CUI:	6.095.000
g1	Ricavi propri	6.095.000
h=f+g	TOTALE RISORSE DISPONIBILI PER GLI ENTI DEL SSR	304.667.246
i	TOTALE COSTI	304.667.246
i1	Gestionali (al netto della mobilità passiva extraregionale)	284.732.635
i2	Mobilità passiva extraregionale	16.946.982
i4	Investimenti finanziati con contributi c/esercizio ai sensi del D.Lgvo 118/2011 (rif. voce a2.3.1+a2.3.2	2.987.629
j = (h-i)	Avanzo/disavanzo programmato	- 0

In coerenza alla DGRM n. 2015/2024, tenuto conto dell'andamento gestionale rilevato in occasione della predisposizione del IV report 2024, apportando le dovute variazioni nel rispetto delle compatibilità economiche date e prevedendo altresì una serie di azioni di ottimizzazione, è stato redatto il presente bilancio di previsione.

Al fine di riconciliare i dati relativi al Bilancio economico di previsione 2024, risultante dai modelli CE di cui all'allegato 1.1, e la tabella di cui sopra, si riporta il seguente prospetto.

		Programmazione Regionale DGRM 2015/2024	Riconciliazione				Bilancio Economico Preventivo 2025 Modello CE
			<i>Scambi infragruppo (mobilità sanitaria e scambi a regolazione diretta di cui alla tabella dell'allegato "A" DGRM 2015/24) al netto nella DGRM ma rilevati separatamente nel modello CE.</i>	<i>Sterilizzazione ammortamenti (da inserire nel modello CE tra i ricavi, mentre nel prospetto Regionale è in detrazione dei costi)</i>	<i>Contributi in c/esercizio per investimenti (a detrarre nei Ricavi del modello CE e non previsti dal modello CE tra i costi)</i>	<i>Rimborsi INAIL (da inserire nel modello CE tra i ricavi, mentre nel prospetto Regionale è in detrazione dei costi)</i>	
a2	FSR indistinto agli Enti del SSR di cui:	279.974.270	46.224.261	-	-	2.987.629	323.210.902
a2.1	da destinare alla spesa corrente	276.258.097	46.224.261				322.482.358
a2.2	da destinare al F.do di riequilibrio	-					-
a2.2	da destinare a spesa corrente con vincolo di destinazione regionale	728.544					728.544
a2.3.1	da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011	2.300.000			-	2.300.000	-
a2.3.2	da destinare a investimenti specifici per sicurezza luoghi di lavoro e acquisti tecnologie abbattimento liste attese	687.629			-	687.629	-
d	Mobilità attiva extraregionale e internazionale	5.230.602					5.230.602
							-
c2	FSR vincolato agli Enti del SSR di cui:	7.984.807					7.984.807
c2.1	Obiettivi di carattere prioritario	2.892.981					2.892.981
c2.2	Farmaci innovativi	3.091.824					3.091.824
c2.3	Medicina Penitenziaria	142.614					142.614
c2.4	Altre quote vincolate (assistenza detenuti tossic., OPG borse di studio MMG, ecc.)	1.857.388					1.857.388
e	Ulteriori trasferimenti agli Enti del SSR di cui:	5.382.566					5.382.566
e1	Risorse regionali aggiuntive	963.644					963.644
e2	Trasferimenti extra fondo	3.519.322					3.519.322
e3	Pay Back	899.600					899.600
f=(a2+b2+c2+d+e)	TOTALE TRASFERIMENTI DA REGIONE AGLI ENTI DEL SSR	298.572.246	46.224.261	-	-	2.987.629	341.808.878
g	ENTRATE PROPRIE DEGLI ENTI DEL SSR DI CUI:	6.095.000	15.059.104	5.112.190	-	82.548	26.348.842
g1	Ricavi propri	6.095.000	15.059.104	5.112.190		82.548	26.348.842
h=f+g	TOTALE RISORSE DISPONIBILI PER GLI ENTI DEL SSR	304.667.246	61.283.365	5.112.190	-	2.987.629	368.157.720
i	TOTALE COSTI	304.667.246	61.283.365	5.112.190	-	2.987.629	368.157.720
i1	Gestionali (al netto della mobilità passiva extraregionale)	284.732.635	61.283.365	5.112.190		82.548	351.210.738
i2	Mobilità passiva extraregionale e internazionale	16.946.982					16.946.982
i4	Investimenti finanziati con contributi c/esercizio ai sensi del D.Lgvo 118/2011 (rif. voce a2.3.1+a2.3.2)	2.987.629			-	2.987.629	-
j = (h-i)	Avanzo/disavanzo programmato	- 0	-	-	-	-	0

Con riferimento all'importo 46.224.261 euro, esso è dato dal saldo tra la mobilità passiva e attiva intraregionale (comprensiva anche degli scambi a regolazione diretta tra Enti) i cui dati sono stabiliti dall'allegato "A" della DGRM n. 2015/2024. Nella stessa DGRM l'assegnazione delle risorse e i costi gestionali sono al netto di tali valori. Poiché negli schemi del bilancio di previsione i valori della mobilità sanitaria devo essere inseriti separatamente tra i ricavi e tra i costi, questo valore (implicito negli schemi regionali) è necessario per la corretta esposizione dei dati.

Nel conto economico non sono rappresentati gli acquisti per investimenti, per cui non sono inseriti tra i costi. Per riguarda i ricavi il contributo per investimenti è inserito nella voce CE AA0032 e successivamente dedotto alla voce CE AA0250 per cui il valore finale pari a zero.

Per quanto riguarda il Bilancio Pluriennale di Previsione 2025/2027, tale documento è stato redatto in coerenza con le disposizioni contenute nella citata DGRM n. 2015, 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, non essendo previste nella succitata DGRM indicazioni specifiche circa le annualità 2026 e 2027, le stesse sono state redatte con i medesimi importi del Bilancio economico preventivo 2025; ciò in attesa di diverse e future disposizioni regionali.