



ALLEGATO "1.2"
Bilancio Preventivo Economico
Anno 2015

NOTA ILLUSTRATIVA

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO PREVENTIVO 2015 E PLURIENNALE 2015/2017

La presente nota illustrativa ha lo scopo di rendere meglio leggibile il Bilancio di Previsione 2015 e il pluriennale 2015/2017.

Il Bilancio di Previsione si compone, oltre alla presente nota, di:

- Conto Economico di Previsione
- Rendiconto Finanziario
- Relazione Annuale sulla Programmazione Economica e Sanitaria
- Allegato "B" - Elenco delle Consulenze sanitarie e tecnico-amministrative
- Allegato "D" - Investimenti programmati ed in corso di realizzazione
- Allegato "I" - Report Farmaceutica non Convenzionata
- Allegato "Privato accreditato"

I criteri con cui si è redatto il Bilancio di previsione 2015 sono quelli riportati nel d.lgs 118/2011 e nella DGRM 1223 del 30 dicembre 2015.

Nello specifico l'articolo 25 del d.lgs 118/2011 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 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.

4. Gli enti di cui alla lettera d), del comma 2 dell'articolo 19 predispongono un bilancio preventivo economico annuale, corredato da una nota illustrativa che esplicita i criteri impiegati nell'elaborazione dello stesso, nonché da un piano degli investimenti che definisca gli investimenti da effettuare nel triennio e le relative modalità di finanziamento. Il bilancio preventivo economico annuale deve essere corredato dalla relazione del collegio dei revisori. Con delibera del direttore generale, il bilancio preventivo economico annuale, corredato dalla nota illustrativa, dal piano triennale degli investimenti e dalla relazione del collegio dei revisori, viene sottoposto al Consiglio di amministrazione dell'ente per l'approvazione.

Inoltre, la DGRM 1223 del 30 dicembre 2015, avente ad oggetto “*Assegnazione delle risorse agli Enti del SSR e al DIRMT per l’anno 2015. Disposizioni per la redazione del Bilancio Preventivo Economico 2015 e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2015-2017 degli Enti del SSR*”, stabilisce le disposizioni per la redazione del Bilancio preventivo economico annuale 2015.

In particolare, essa prevede che il Bilancio Preventivo Economico Annuale deve essere predisposto in conformità con le disposizioni di cui all’art. 25 del D.Lgs. 118 del 23/06/2011 e s.m.i.. ed includere un conto economico preventivo e un piano dei flussi di cassa prospettici, redatti secondo gli schemi di conto economico e di rendiconto finanziario previsti decreto stesso; al conto economico preventivo è allegato altresì il conto economico dettagliato secondo lo schema CE di cui al Decreto del Ministero della Salute del 15/06/2012. Inoltre, il Bilancio Preventivo Economico Annuale è corredato da una nota illustrativa, dal piano degli investimenti e da una relazione redatta dal direttore generale.

Infine, Unitamente al Bilancio Preventivo Economico annuale, gli Enti del SSR redigono anche il Bilancio Pluriennale di Previsione 2015-2017.

L’assegnazione del Budget definitivo per l’anno 2015 agli Enti del SSR segue l’approvazione delle Intese tra Governo e Regioni n. 234/CSR n. 235/CRS e 237/CSR del 23/12/2015 che stabiliscono il riparto tra le Regioni delle disponibilità finanziarie per il Servizio sanitario nazionale per l’anno 2015 (di euro 2.777.968.141 per la Regione Marche a titolo di riparto Fondo indistinto ante mobilità comprensivo del contributo per il gioco d’azzardo e delle quote di riequilibrio) nonché le risorse vincolate alla realizzazione degli obiettivi di carattere prioritario e di rilievo nazionale per l’anno 2015 (di euro 25.456.694 per la Regione Marche). Sulla base di tale riparto, in coerenza con la programmazione contenuta nel nuovo Patto per la Salute 2014-2016 (di cui all’Intesa n. 82/CSR del 10 luglio 2014) tagliata per effetto delle disposizioni contenute nella L. 190/2014 e delle Intese in Conferenza Stato-Regioni n. 37 e n. 113, la Regione Marche ha visto complessivamente confermare le risorse rispetto all’anno precedente, con circa 4 milioni di euro aggiuntivi. Per quanto riguarda il riparto delle quote premiali previste dall’art. 42, comma 14ter del DL 133/2014 convertito in Legge 164/2014, le Regioni hanno accantonato e rinviato il riparto di tali somme in attesa dell’approvazione della Legge “milleproroghe” al fine di estendere al 2015 i criteri di riparto transitori previsti per l’anno 2014 (che tengono conto di criteri di riequilibrio indicati dalla Conferenza delle regioni e province autonome).

Nelle more dell’assegnazione definitiva del Budget, con DGRM n. 1440 del 22 dicembre 2014, 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 2015 per lo svolgimento delle sole attività istituzionali. Per l’esercizio provvisorio, la Regione assegna all’ASUR un tetto di spesa di 2.270.977.948 euro, con una riduzione dei costi gestionali rispetto al Budget 2014 pari a complessivi 10.618.792 € (-0,5%). Sulla base di quanto riportato all’Allegato A della deliberazione, gli Enti del SSR sono altresì tenuti a garantire lo stesso livello di entrate proprie di cui alla delibera di assegnazione del Budget 2014. Nello stesso atto, si rinvia a successiva deliberazione la determinazione del tetto di spesa da assegnare agli investimenti con fondi correnti.

Con DGRM n. 346 del 28 aprile 2015, ad integrazione della DGRM 1440 citata, la Regione Marche ha autorizzato gli Enti del Servizio Sanitario Regionale alla gestione provvisoria del budget da destinare agli investimenti con fondi correnti, di cui al D.Lgs. 118/11, assegnando all’ASUR un tetto di Euro 24.099.968,05, pari all’80% del valore di acquisto di Euro 30.124.960,06. Tale delibera ha aggiornato altresì il tetto sui costi in conto esercizio a 2.271.577.948 euro, prevedendo l’approvazione delle seguenti progettualità per complessivi 580.000 Euro:

- *Osservatorio interdisciplinare sui lavoratori del territorio fabrianese “affetti da crisi economica” SOW save our Workers (salviamo i nostri lavoratori)*
- *Promozione della salute 2015;*

- Progetto informatizzazione delle case della salute a supporto della riconversione di piccoli ospedali – potenziamento cure domiciliari
- Prevenzione cura riabilitazione degli stati di disturbo della condotta alimentare e dell'obesità / organizzazione della rete di accoglienza per i disturbi alimentari del polo sud delle Marche
- Sviluppo chirurgia senologica
- SIP-DCA.. Supporto interattivo protetto per minori adolescenti e giovani adulti con disturbi del comportamento alimentare-mantenimento.

Con DGRM n. 665 del 7 agosto, la Giunta Regionale ha individuato gli obiettivi sanitari del SSR per l'anno 2015 assegnando all'ASUR gli obiettivi, indicatori e target riportati all'Allegato A alla delibera stessa. Inoltre, con la stessa delibera, a modifica della DGRM 346/2015, sono stati autorizzati investimenti con fondi correnti per 25.151.694,63 euro per l'anno 2015; di conseguenza, è stato ridotto l'ammontare complessivo degli investimenti con fondi correnti di 4.973.265,43 euro, passando dall'importo inizialmente autorizzato di 30.124.960,06 euro della DGRM 346/2015 a quello di 25.151.694,63 euro della DGRM 665/2015.

Con DGRM n. 666 del 7 agosto 2015, sono stati approvati i criteri di valutazione dei risultati conseguiti dai Direttori generali per l'anno 2015, specificando all'Allegato B alla delibera quali obiettivi sanitari approvati con DGRM 665/2015 rientrano nella valutazione del Direttore Generale ASUR.

La tabella riportata di seguito rappresenta il Budget provvisorio assegnato all'ASUR con le deliberazioni citate, con riferimento ai costi di esercizio (h), all'ammontare dei costi d'investimento con fondi correnti (h6) e, infine, all'ammontare di entrate (f).

ASUR		BILANCIO DI PREVISIONE 2014	BUDGET PROVVISORIO 2015 ex DGRM 1440-346-665/2015	VARIAZIONE BDG 2015-2014	
				ASS	%
h	TOTALE COSTI	2.281.596.740	2.271.557.948	- 10.038.792	-0,4%
h1-5	Costi gestionali	2.130.751.900	2.120.713.108	-10.038.792	-0,5%
h2-3-4	Mobilità SSN	150.844.840	150.844.840	-	0,0%
h6	Costi da destinare agli investimenti	17.693.855	20.121.356	2.427.500	13,7%
	Valore di acquisto	29.489.759	25.151.695	- 4.338.064	-14,7%
f	ENTRATE PROPRIE DEGLI ENTI DEL SSR	90.131.209	84.230.117	- 5.901.092	-6,5%
f1	Ricavi propri	84.230.117	84.230.117	-	0,0%
f2	Ricavi straordinari	5.901.092	-	- 5.901.092	-100%

Con Determina n. 544 del 24 luglio 2015, la Direzione ASUR ha recepito il contenuto della DGRM n. 1440 del 22 dicembre 2014, con la quale 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 2015 per lo svolgimento delle sole attività istituzionali. Sono stati inoltre assegnati in via provvisoria ai Direttori di Area Vasta gli obiettivi sanitari da perseguire nell'anno 2015. Con successiva Determina n. 612 del 16/09/2015, ad integrazione della Det. 544/2015, è stato adeguato l'elenco degli obiettivi sanitari assegnati alle Aree Vaste, integrando gli stessi con i nuovi obiettivi assegnati all'ASUR con DGRM 665/2015.

Parimenti, con riferimento agli investimenti con fondi correnti, dapprima con Determina n. 511 del 8/7/2015 è stato recepito il contenuto della DGRM 346/2015, assegnando tetti provvisori di spesa per singola Area Vasta per l'anno 2015 per complessivi Euro 30.124.960,06;

successivamente, con Determina n. 578 del 3/9/2015 è stato recepito il contenuto della DGRM 665/2015, riducendo l'ammontare complessivo degli investimenti con fondi correnti di 4.973.265,43 euro.

In occasione della chiusura del secondo trimestre, è stato registrato sui 6 mesi uno scostamento dal Budget provvisorio di 21,4 milioni di euro rispetto ad $\frac{1}{2}$ del Budget assegnato all'ASUR con DGRM 1440/2014 e s.m.i, così come riportato nella nota di certificazione prot. n. 27500 del 7/8/2015. Il Piano di rientro predisposto dalla Direzione e trasmesso al Collegio Sindacale, pari a complessivi 47,864 milioni di euro, prevede il recupero dell'intero scostamento registrato mediante:

- a) manovre di rientro sottoscritte dai Direttori di Area Vasta per 23.624.626 Euro;
- b) riqualificazione dell'entità dei Fondi esistenti a fine anno, in coerenza con la certificazione dei bilanci, per residuali 24.240.254 Euro.

In occasione della chiusura del terzo trimestre, lo scostamento dal Budget provvisorio rispetto a $\frac{3}{4}$ del Budget assegnato all'ASUR con DGRM 1440/2014 e s.m.i. è sceso a 19,2 milioni di euro, così come riportato nella nota di certificazione prot. n. 37946 del 6/11/2015. Pertanto, l'ASUR ha confermato sostanzialmente i piani di rientro sottoscritti dalle Aree Vaste, fermo restando la necessità di riqualificazione dei Fondi esistenti che dovranno essere attuati entro la chiusura del Bilancio 2015 per l'importo di 22.300.830 euro.

In data 29 dicembre 2015, si è tenuto l'incontro di Budget 2015 con il Servizio Sanità come da convocazione prot. n. 43563 del 23/12/2015, finalizzato all'assegnazione definitiva del Budget agli Enti del SSR, conclusosi con la sottoscrizione da parte del Dirigente del Servizio Sanità e dei Direttori Amministrativo e Sanitario dell'ASUR dei nuovi limiti di costo totale e di entrate proprie. Nello stesso incontro, si è stabilito che gli Enti del SSR sono comunque autorizzati ad incrementare i costi del Bilancio di previsione 2015 prevedendo un incremento di pari importo nelle entrate proprie (ricavi propri, ricavi straordinari e utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti), solo a valere per l'annualità 2015 senza alcun trascinarsi sull'anno 2016. Tale Budget definitivamente assegnato all'ASUR è stato recepito con D.G.R.M. n. 1223 del 30 dicembre 2015, la quale prevede un obiettivo di costi pari a 2.304.556.918 euro, al netto degli scambi infragruppo di 391.238.611 euro e comprensivo degli acquisti per investimenti con contributi in conto esercizio di 20.121.356 euro, considerato un livello di Entrate proprie pari a 97.415.188 euro.

La tabella seguente riporta il Budget assegnato dalla Giunta Regionale con la DGRM 1223 citata.

Costo al lordo degli scambi SSR (e dei costi da destinare agli investimenti - voce a2.1)

2.675.674.173

ASUR		BILANCIO DI PREVISIONE 2015
a4	FSR indistinto agli Enti del SSR di cui:	2.068.835.266
a4.1	da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011	20.121.356
a4.2a	da destinare alla spesa corrente	2.040.757.630
a4.2b	da destinare al F.do di riequilibrio	
a4.2c	da destinare a spesa corrente con vincolo di destinazione regionale	7.956.280
b	Mobilità attiva extraregionale di cui:	86.579.337
b1	Mobilità attiva extraregionale anno 2012	86.579.337
c	Fondo Sanitario Regionale vincolato post DL n. 95 del 06/07/12 di cui:	32.624.580
c1	Obiettivi di carattere prioritario	23.280.469
c1.1	Farmaci innovativi	3.312.180
c2	Medicina Penitenziaria	2.559.222
c3	Quote vincolate a copertura costi (esclusività, assistenza stranieri,	1.215.040
c4	Altre quote vincolate (borse di studio MMG, assistenza detenuti tossic. e OPG)	2.257.670
d	Ulteriori trasferimenti agli Enti del SSR di cui:	19.102.548
d1	Pay Back	16.713.058
d3	Risorse regionali aggiuntive	2.389.490
e=(a2+b+c+d)	TOTALE TRASFERIMENTI DA REGIONE AGLI ENTI DEL SSR	2.207.141.731
f	ENTRATE PROPRIE DEGLI ENTI DEL SSR DI CUI:	97.415.188
f1	Ricavi propri	83.327.333
f2	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione	
f3	Ricavi straordinari	14.087.855
s=q+r	TOTALE RISORSE DISPONIBILI PER GLI ENTI DEL SSR	2.304.556.919
h	TOTALE COSTI	2.304.556.918
h1	Gestionali (al netto della mobilità passiva extraregionale)	2.130.841.328
h2	Mobilità passiva extraregionale	147.710.756
h5	Costi relativi alle quote vincolate (riferimento voci a2.2c e c4)	5.883.478
h6	Costi da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011 (riferim	20.121.356
j = (g-h)	Avanzo/disavanzo programmato	0

Il presente Bilancio di previsione è stato predisposto sulla base della previsione di chiusura annua elaborata al terzo trimestre 2015, opportunamente integrato degli atti successivamente adottati dalla Regione e/o Azienda che hanno un impatto sull'esercizio in corso, quali:

- a) DGRM 1109 del 15/12/2015 – Intesa con l'Associazione AIOP;
- b) DGRM 881 del 19/10/2015 – Accordo sulla distribuzione per conto con le farmacie convenzionate e con CODIN;
- c) Recepimento della modalità di regolazione della mobilità sanitaria per le prestazioni rese a pazienti disabili cronici provenienti da fuori regione, di cui alla Conferenza delle Regioni e Province Autonome del 7/05/2015 e alla nota prot. n. 177201 del 23/09/2015 del Servizio Sanità, che prevede la fatturazione diretta di tali prestazioni alle Regioni di provenienza;
- d) Costi di funzionamento della Centrale Operativa Regionale trasferita dall'Azienda Ospedaliera OO.RR. di Ancona all'ASUR;
- e) Nuovi valori della mobilità passiva e attiva extra regionale, comunicati dalla Regione nel corso dell'incontro di Budget del 29/12/2015.

Considerata la necessità di mantenimento dei livelli essenziali di assistenza erogati nel 2015 e constatato che la previsione di chiusura annua elaborata al terzo trimestre 2015 tiene conto già dell'impatto delle manovre di rientro sottoscritte dalle Direzioni di Area Vasta e avviate nel mese di agosto 2015, si programma per l'anno 2015 un livello di costi incrementale rispetto a quanto assegnato con DGRM 1223/2105 di Euro 13.178.512, completamente coperto da maggiori entrate proprie (ricavi propri, ricavi straordinari e utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti), così come riportato dal prospetto seguente.

		BILANCIO DI PREVISIONE 2015
a4	FSR indistinto agli Enti del SSR di cui:	2.068.835.266
a4.1	da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011	20.121.356
a4.2a	da destinare alla spesa corrente	2.040.757.630
a4.2b	da destinare al F.do di riequilibrio	-
a4.2c	da destinare a spesa corrente con vincolo di destinazione regionale	7.956.280
b	Mobilità attiva extraregionale di cui:	86.579.337
b1	Mobilità attiva extraregionale anno 2012	86.579.337
b2	Conguaglio positivo di mobilità extraregionale degli anni precedenti	-
c	Fondo Sanitario Regionale vincolato post DL n. 95 del 06/07/12 di cui:	32.624.581
c1	Obiettivi di carattere prioritario	26.592.649
c2	Medicina Penitenziaria	2.559.222
c3	Altre quote vincolate a copertura di costi sostenuti	1.215.040
c4	Altre quote vincolate (esclusività, Aids, borse di studio MMG,...)	2.257.670
d	Ulteriori trasferimenti agli Enti del SSR di cui:	19.102.548
d1	Pay Back	16.713.058
d3	Risorse regionali aggiuntive	2.389.490
e=(a2+b+c+d)	TOTALE TRASFERIMENTI DA REGIONE AGLI ENTI DEL SSR	2.207.141.732
f	ENTRATE PROPRIE DEGLI ENTI DEL SSR DI CUI:	110.593.697
f1	Ricavi propri	83.327.333
f2	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione	5.355.372
f3	Ricavi straordinari	21.910.992
s=q+r	TOTALE RISORSE DISPONIBILI PER GLI ENTI DEL SSR	2.317.735.429
h	TOTALE COSTI	2.317.735.429
h1	Gestionali (al netto della mobilità passiva extraregionale)	2.144.019.839
h2	Mobilità passiva extraregionale	147.710.756
h3	Conguaglio negativo di mobilità extraregionale degli anni precedenti	-
h4	Oneri straordinari per sopravvenienze passive derivanti dall'incremento del valore della mobilità attiva e passiva extraregionale dell'anno 2010	-
h5	Costi relativi alle quote vincolate (riferimento voci a4.2c e c3)	5.883.478
h6	Costi da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011 (riferimento voce a2.1)	20.121.356
j = (g-h)	Avanzo/disavanzo programmato	0

In particolare, in continuità con il Piano di rientro elaborato nel mese di giugno e settembre, si prevedono le seguenti maggiori entrate proprie rispetto all'assegnazione di Budget ex DGRM 1223/2015:

- a) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per complessivi 5.355.372 Euro, relativi agli obiettivi prioritari, alle borse di studio e gestione dei corsi specifici in Medicina Generale e, infine, al superamento degli ospedali psichiatrici giudiziari;
- b) Insussistenze del passivo derivanti dalle operazioni di riqualificazione complessiva dell'entità dei Fondi accantonamenti esistenti a fine anno, nel rispetto delle regole di certificazione di bilancio e secondo le indicazioni delle norme ivi comprese quelle del codice civile, per l'importo di 7.823.140 Euro; tale valore deriva dalla valorizzazione delle fattispecie seguenti:
 - a. rivisitazione del Fondo rischi per le franchigie sulle assicurazioni fino al 31/12/2008 e dell'RC auto (pari a Euro 12.050.428 al 31/12/2014) sulla base dell'ipotesi "catastrofale" di pagamento dell'importo massimo della franchigia per tutte le cause in essere - importo previsto pari a 800.000 euro;
 - b. rivisitazione del Fondo rischi per il contenzioso extragiudiziale (pari a Euro 5.878.416 al 31/12/2014), mediante eliminazione degli importi riservati per contenziosi già risolti - importo previsto pari a 1.150.000 euro;
 - c. rivisitazione del Fondo rischi per cause civili e oneri processuali (pari a Euro 29.956.810 al 31/12/2014), per la quota relativa agli accantonamenti relativi a sinistri sanitari già coperti dal fondo per la gestione diretta dei sinistri (autoassicurazione) - importo previsto pari a 2.103.852 euro;
 - d. rivisitazione degli Altri fondi per oneri e spese (pari a Euro 14.532.252 al 31/12/2014), per la quota relativa all'accantonamento per le case di cure private accreditate effettuato nel 2013 per un importo eccedente quanto effettivamente riconosciuto con successiva DGRM - importo previsto pari a 990.150 euro, e per la quota relativa all'accantonamento per l'incremento delle tariffe per le Residenze Protette dell'anno 2013 per un importo eccedente quanto effettivamente liquidato - importo previsto pari a 1.600.000 euro;
 - e. rivisitazione degli Altri fondi Oneri da liquidare per medicina convenzionata (pari a Euro 12.009.422 al 31/12/2014), per la quota relativa all'accantonamenti effettuati negli anni precedenti e realmente liquidati per somme inferiori - importo previsto pari a 1.179.138 euro.

La Relazione sulla programmazione economica e sanitaria riporta la descrizione compiuta dell'andamento previsto per singolo fattore produttivo, analizzando le variazioni attese rispetto al Bilancio d'esercizio 2014. Di seguito si rappresenta il confronto per aggregati economici dei valori consuntivi 2014 e quelli previsionali 2015.

Cod	Descrizione	BILANCIO 2014	BILANCIO DI PREVISIONE 2015	BIL PREV 2015 VS BIL CON 2014	%
A	RISULTATO DI ESERCIZIO	101.543	1	101.544	-100,0%
A1	TOTALE RICAVI	2.676.004.880	2.688.893.861	12.888.981	0,5%
A11	CONTRIBUTI REGIONALI	2.508.025.073	2.496.676.963	11.348.110	-0,5%
A12	ALTRI CONTRIBUTI	3.290.210	2.109.371	1.180.839	-35,9%
A13	RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE	79.881.784	97.439.873	17.558.089	22,0%
A14	ENTRATE PROPRIE	68.287.853	70.756.662	2.468.809	3,6%
A15	RICAVI STRAORDINARI	16.519.961	21.910.992	5.391.031	32,6%
A2	TOTALE COSTI	2.675.903.338	2.688.893.862	12.990.524	0,5%
A21	PERSONALE	743.065.055	748.276.819	5.211.764	0,7%
A22	BENI	326.483.431	346.917.706	20.434.275	6,3%
A23	SERVIZI	174.131.653	177.157.135	3.025.482	1,7%
A24	OSP. CONVENZIONATA E ACQUISTO DI RICOVERI	487.461.854	480.695.849	6.766.005	-1,4%
A25	SPECIALISTICA ESTERNA	156.892.726	157.136.227	243.501	0,2%
A26	SPECIALISTICA INTERNA	20.124.004	20.711.342	587.337	2,9%
A27	FARMACEUTICA	292.647.497	291.665.316	982.181	-0,3%
A28	MEDICINA DI BASE	173.995.878	172.328.446	1.667.432	-1,0%
A29	ALTRE PRESTAZIONI	217.170.600	230.279.780	13.109.180	6,0%
A30	LIBERA PROFESSIONE	19.732.822	19.614.756	118.067	-0,6%
A31	AMMORTAMENTI	13.799.069	12.853.088	945.980	-6,9%
A32	ACCANTONAMENTI	44.640.213	28.569.700	16.070.513	-36,0%
A33	TRASFERIMENTI	170.351	183.226	12.875	7,6%
A34	ONERI FINANZIARI	455.465	417.024	38.442	-8,4%
A35	ONERI STRAORDINARI	5.132.718	2.087.449	3.045.270	-59,3%

Rinviano per un maggior dettaglio alla Relazione del Direttore Generale, si citano di seguito alcuni maggiori costi sostenuti dall'ASUR per la copertura degli atti/impegni già adottati nel 2014 e nel corso del 2015:

- la messa a regime delle progettualità socio-sanitarie approvate con DGRM 986/2014 e 1013/2014 per 2,9 milioni di euro;
- l'applicazione delle nuove tariffe previste dalla DGRM 1331/2014 per i CDSER per complessivi 6,9 milioni euro (Determina ASUR/DG n. 577 del 3/9/2015);
- i maggiori costi da sostenere per il passaggio delle Centrali Operative di Ancona e Pesaro per 4,2 milioni di euro;
- l'applicazione della DGRM 1292/2014 (Strutture monospecialistiche) per l'avvio del progetto tossicodipendenze di Piticchio – Villa Silvia per 350.000 euro (16 PL a 101,8 euro);
- l'applicazione della DGRM 1064/2014 – Accordo con le strutture riabilitative – per la quota prevista per il completamento dell'attivazione di 10 PL presso il Don Gnocchi di unità speciale gravi disabili in età evolutiva per complessivi 187.000 euro;
- l'applicazione della DGRM 1331/2014 – Nuove tariffe assistenza residenziale e semiresidenziale – per l'aumento delle tariffe Residenza Protetta Dementi da 40 a 45 euro prodie per paziente per complessivi 237.250 euro;
- l'aumento dei consumi di farmaci per Epatite C per un totale stimato di 10,6 milioni di euro;
- il passaggio a dipendenza dei 118sti da luglio 2015 per complessivi 534.024 euro;
- l'applicazione del Patto di Stabilità 2015 in seguito alle disposizioni previste per la Ria dei cessati, all'art. 40, alle fasce e all'esclusività per complessivi 4,4 milioni di euro.

Per quanto riguarda l'ammortamento dei beni acquistati con fondi correnti, il D.lgs 118/2011 all'art. 29 comma 1 lett. b stabilisce che per l'esercizi dal 2012 al 2015 i cespiti acquistati utilizzando contributi in conto esercizio, indipendentemente dal loro valore, devono essere interamente ammortizzati applicando le seguenti percentuali per esercizio di acquisizione:

- 1) esercizio di acquisizione 2012: per il 20% del loro valore nel 2012, 2013, 2014, 2015 e 2016;
- 2) esercizio di acquisizione 2013: per il 40% del loro valore nel 2013, 2014; per il 20% nel 2015;
- 3) esercizio di acquisizione 2014: per il 60% del loro valore nel 2014; per il 40% nel 2015;
- 4) esercizio di acquisizione 2015: per l'80% del loro valore nel 2015; per il 20% nel 2016.

In coerenza con le disposizioni nazionali e con le risorse regionali assegnate, nella predisposizione del Bilancio preventivo 2015 è stato posto a carico del Budget aziendale la percentuale minima prevista dal Decreto citato pari al 80% del valore degli acquisti programmati.

Per quanto riguarda il Bilancio Pluriennale di Previsione 2015/2017, tale documento è stato redatto in coerenza con le disposizioni contenute nella DGRM n. 1223 del 30/12/2015.

In particolare, la Delibera della Giunta Regionale citata dispone che unitamente a quanto sopra riportato, le Aziende del SSR e l'INRCA devono redigere e presentare anche il Bilancio Pluriennale di Previsione 2015-2017.

In applicazione di tali disposizioni, la prima annualità del Bilancio pluriennale di previsione 2015/2017 indica i medesimi valori del Bilancio Preventivo Economico 2015.

Per l'anno 2016, si prevede l'allineamento dei costi gestionali al tetto provvisorio stabilito dalla DGRM 1224 del 30/12/2015 di 2.120.187.121 Euro, con una riduzione dello 0,5% rispetto al Budget definitivo 2015, al netto dell'incremento dei costi di 13.178.512 Euro, effettuato nel 2015 e coperto dalle maggiori entrate proprie; per quanto riguarda, invece, la previsione di costi 2016 per investimenti con fondi correnti, si prevede l'allineamento al tetto di 21 milioni di euro assegnati con la delibera citata.

L'anno 2017, infine, conferma le previsioni dell'anno 2016, in assenza di specifiche indicazioni regionali e considerato il mantenimento dei livelli essenziali di assistenza storici.

Ancona, 30 dicembre 2015

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



Sonia Piercamilli