



ALLEGATO "1.2"
Bilancio Preventivo Economico
Anno 2020

NOTA ILLUSTRATIVA

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2020 E PLURIENNALE 2020/2022

La presente nota illustrativa ha lo scopo di rendere meglio leggibile il Bilancio di Previsione 2020 e il pluriennale 2020/2022.

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

I criteri con cui si è redatto il Bilancio di previsione 2020 sono quelli riportati nel D.lgs 118/2011 e nella DGRM 1703 del 31 dicembre 2020.

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 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 modalita' 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.

Inoltre, la DGRM 1703 del 31 dicembre 2020, avente ad oggetto “L.R. n. 13 del 20/06/2003 - Disposizioni agli Enti del SSR per la redazione del Bilancio Preventivo Economico 2020 e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2020-2022 degli Enti del SSR”, stabilisce le disposizioni per la redazione del Bilancio preventivo economico annuale 2020.

In particolare, essa prevede che il Bilancio Preventivo Economico Annuale debba essere predisposto in conformità con le disposizioni di cui all'art. 25 del D.Lgs. 118 del 23/06/2011 e s.m.i, sopra riportate.

Infine, unitamente al Bilancio Preventivo Economico annuale, gli Enti del SSR redigono anche il Bilancio Pluriennale di Previsione 2020-2022.

Nelle more dell'assegnazione definitiva del Budget, con DGRM n. 1674 del 30 dicembre 2019, 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 2020 per lo svolgimento delle sole attività istituzionali. Per l'esercizio provvisorio, la Regione assegna all'ASUR un tetto di spesa di 2.364.767.554 euro (Allegato A alla DGRM 1674/2019). La DGRM specifica che il tetto dei costi dell'ASUR comprende i costi di mobilità passiva interregionale e internazionale stimati pari a Euro 177.831.431 e con riferimento al livello minimo dei ricavi,

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

prevede un livello di entrate minimo da garantire pari a 81.872.000 euro; infine, il tetto di costi da destinare agli investimenti con fondi correnti assegnato all'ASUR è pari a 17 milioni di euro.

La Direzione Generale, al fine del rispetto del limite di spesa autorizzato con DGRM 1674/2019, ha concordato con il Servizio Sanità e Servizio Risorse Finanziarie e Bilancio, alcune linee di azioni strategiche sui fattori produttivi per l'anno 2020, così come riportate nell'Allegato 1 alla determina n. 741 del 31/12/2020. A tal fine, le Direzioni di Area Vasta hanno adottato con determina le modalità di attuazione di ciascuna linea strategica, dettagliando l'impatto atteso in termini di efficientamento e risorse economiche liberate e individuando i soggetti responsabili di tali azioni.

L'approvazione degli obiettivi economici e sanitari degli Enti del SSR per l'anno 2020 è avvenuta con DGRM n. 265 del 02/03/2020. Con successiva DGRM 317 del 12/03/2020 sono stati definiti i criteri di valutazione dei risultati conseguiti dai Direttori generali degli Enti del SSR, prevedendo indicatori, target e pesature di ciascun obiettivo economico e sanitario assegnato.

Nel frattempo, in data 30/01/2020 l'Organizzazione mondiale della sanità dichiarava l'epidemia da COVID-19 un'emergenza di sanità pubblica di rilevanza internazionale ed il giorno successivo il Consiglio dei Ministri dichiarava lo stato di emergenza COVID-19 in Italia per la durata di sei mesi (fino al 31/07/2020).

In questa situazione di straordinaria necessità e urgenza, la Regione Marche ha provveduto a rimodulare gli obiettivi assegnati alle Direzioni Generali degli Enti del SSR, in conseguenza della priorità emersa di garantire una risposta immediata ed efficace all'emergenza pandemica. In particolare, con DGRM n. 1053 del 27/7/2020 è stata modificata ed integrata la DGRM 317/2020, prevedendo:

a) l'esclusione dal tetto di Budget 2020 di tutti i costi sostenuti per affrontare l'emergenza COVID-19, debitamente rendicontati dagli Enti del SSR e per l'intero anno 2020;

b) l'individuazione di due differenti tipologie di obiettivi sanitari per la valutazione dell'operato delle Direzioni generali degli Enti del SSR (con indicatori e pesature diversi), a seconda che ricadano o meno nel periodo emergenziale.

Con la proroga al 31/01/2021 dello stato di emergenza, avvenuta con D.L. 83 del 30/07/2020 e successivo D.L. 125 del 7/10/2020, viene meno per l'anno 2020 la distinzione tra le due tipologie di obiettivi, applicandosi per l'intero anno lo stato emergenziale.

Successivamente, con Determina ASUR/DG n. 743 del 15/12/2020 l'ASUR ha formalizzato ai Direttori di Area Vasta gli obiettivi sanitari da perseguire nell'anno 2020, in coerenza con quanto approvato dalla Giunta regionale con la DGRM 1053/2020, già condivisi con un percorso di avvio nei mesi precedenti. Con la stessa determina, è stata approvata la ripartizione del budget provvisorio tra le Aree Vaste, al netto dei costi COVID, già oggetto di sottoscrizione da parte dei rispettivi Direttori.

Il Budget definitivamente assegnato all'ASUR è stato approvato con DGRM 1703 del 31 dicembre 2020, che prevede un'assegnazione di risorse pari a 2.349.566.395 euro (al netto degli scambi infragruppo), comprensivi di contributi in conto capitale di 22.994.030 euro per gli investimenti ed una mobilità passiva extraregionale di 174.443.474 euro. La Delibera citata assegna infine all'ASUR un livello di entrate proprie di 61.935.000 euro. Tale quadro economico evidenzia un risultato programmatico (positivo) pari a 19.393.417 euro.

I citati valori di Bilancio Preventivo Economico annuale 2020 escludono le risorse previste per affrontare l'emergenza COVID, pari a 136.188.201 euro e comprensivi di investimenti per 11.416.978 euro. Il risultato della gestione emergenziale evidenzia una perdita di 50.745.121 euro, in quanto i costi programmati sono solo parzialmente coperti da contributi regionali, pari a 85.443.080 di euro.

La tabella seguente riporta il Budget assegnato dalla Giunta Regionale con la DGRM 1703 citata.

ASUR		Bilancio previsione 2020	Bil Prev. Gestione ordinaria	Maggiori assegnazioni	COVID
		a=b+c	b	c	
a4	FSR indistinto agli Enti del SSR di cui:	2.129.406.837	2.123.323.252	6.083.585	68.297.831
a4.1a	da destinare alla spesa corrente	2.100.756.817	2.100.756.817	-	
a4.1b	da destinare al F.do di riequilibrio	296.410		296.410	
a4.2	da destinare a spesa corrente con vincolo di destinazione regionale	10.373.609	5.566.434	4.807.175	68.297.831
a4.3	da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011	17.980.000	17.000.000	980.000	
b	Mobilità attiva interregionale ed internazionale	102.694.039	102.694.039		
c	Fondo Sanitario Regionale vincolato di cui:	63.390.308	63.390.308		
c1	Obiettivi di carattere prioritario	26.387.300	26.387.300		
c2	Farmaci innovativi	31.216.173	31.216.173		
c3	Medicina Penitenziaria	2.682.048	2.682.048		
c4	Altre quote vincolate (assistenza detenuti tossic., OPG, borse di studio MMG)	3.104.786	3.104.786		
d	Ulteriori trasferimenti agli Enti del SSR di cui:	11.533.629	7.100.000	4.433.629	17.145.249
d1	Pay Back	8.500.000	5.200.000	3.300.000	
d2	Risorse regionali aggiuntive	1.761.749	1.900.000	- 138.251	17.145.249
d3	Ripiano sfondamento tetto spesa farmaceutica	1.271.880		1.271.880	
e=(a4+b+c+d)	TOTALE TRASFERIMENTI DA REGIONE AGLI ENTI DEL SSR	2.307.024.812	2.296.507.598	10.517.214	85.443.080
f	ENTRATE PROPRIE DEGLI ENTI DEL SSR DI CUI:	61.935.000	61.935.000		
f1	Ricavi propri	61.935.000	61.935.000		
f2	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione				
f3	Ricavi straordinari				
g=e+f	TOTALE RISORSE DISPONIBILI PER GLI ENTI DEL SSR	2.368.959.812	2.358.442.598	10.517.214	85.443.080
h	TOTALE COSTI	2.349.566.395	2.349.566.395		136.188.201
h1	Gestionali (al netto degli scambi SSR)	2.152.128.891	2.152.128.891		124.771.223
h2	Mobilità passiva interregionale e internazionale	174.443.474	174.443.474		-
h3	Rinnovi contrattuali		-		-
h4	Costi da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011	22.994.030	22.994.030		11.416.978
j = (g-h)	Avanzo/disavanzo programmato	19.393.417	8.876.203	10.517.214	- 50.745.121

Sulla base delle disposizioni contenute nella DGRM 1703 citata, il presente Bilancio preventivo 2020 espone le previsioni economiche complessive aziendali date dalla sommatoria dell'attività ordinaria e di quella emergenziale, in coerenza con i dati sopra esposti. In merito all'equilibrio economico complessivo, il saldo di 31.351.704 euro è direttamente riferibile a quanto indicato ai punti a, b, c, e d riportati a pag. 18 della delibera citata:

“Ai fini del finanziamento della spesa per l'emergenza Covid-19, occorre evidenziare che:

a. rimane tuttora indeterminata la quota spettante alla Regione Marche da parte del Commissario straordinario a titolo di rimborso delle spese sostenute sino al 31 maggio in riferimento all'acquisto di i) dispositivi di protezione individuale (cd DPI), ii) farmaci e materiale sanitario per l'assistenza medica e iii) attrezzature sanitarie. Tali spese ammontano complessivamente a Euro 26.773.733;

b. è tuttora in corso la rifinalizzazione di una quota del Fondo Sociale Europeo (FSE) complessivamente pari a Euro 5.750.000, di cui Euro 3.750.000 da destinare a copertura delle spese per l'emergenza Covid-19 sostenute dalle centrali di committenza nazionale (Commissario straordinario) ed Euro 2.000.000 da destinare alla copertura di spese per l'emergenza Covid-19 sostenute dal SSR;

c. è tuttora in corso l'istruttoria per l'ammissione al finanziamento di investimenti di cui all'art. 4, comma 2 del DL 18/2020 che per la Regione Marche è pari a Euro 1.284.527

(finanziamento a valere sull'art. 20 della legge 11 marzo 1988, n. 67, come rifinanziato dall'articolo 1, comma 555, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, nell'ambito delle risorse non ancora ripartite alle regioni);

d. sono stati presentati emendamenti da parte delle Regioni per l'utilizzo flessibile delle risorse non ancora utilizzate ed accantonate relative ai DL dell'emergenza Covid-19. Le risorse non spese ed accantonate dagli Enti del SSR ammontano complessivamente ad Euro 25.146.145.

Tenuto conto di quanto sopra riportato, ed in particolare dell'esito dei punti a., b., c., e d., le risorse aggiuntive da porre a copertura per l'emergenza Covid -19, pari a Euro 33.909.579 (riferibili all'ASUR per Euro 31.351.704 e all'A.O. Ospedali Riuniti Marche Nord per Euro 2.557.877), saranno nello specifico individuate in sede Delibera concernente le disposizioni per la redazione del Bilancio d'esercizio 2020 degli Enti del SSR.

Tenuto conto di quanto sopra riportato, ed in particolare dell'esito dei punti a., b., c., e d., le risorse aggiuntive da porre a copertura per l'emergenza Covid -19, pari a Euro 33.909.579 (riferibili all'ASUR per Euro 31.351.704 e all'A.O. Ospedali Riuniti Marche Nord per Euro 2.557.877), saranno nello specifico individuate in sede Delibera concernente le disposizioni per la redazione del Bilancio d'esercizio 2020 degli Enti del SSR."

Inoltre, nella delibera in oggetto, si precisa quanto segue:

"Nelle more della definizione del quadro certo delle risorse e dell'esito dei punti a., b., c., e d., si ritiene di mantenere agli Enti del SSR la quota del Fondo Sanitario Indistinto corrispondente alle economie della gestione ordinaria, a titolo di anticipazione per la copertura delle spese Covid -19. Le economie realizzate dall'INRCA ed eccedenti le spese sostenute per l'emergenza Covid-19, pari a Euro 296.410, vengono rese disponibili e riassegnate all'ASUR."

Sulla base di quanto riportato nella delibera citata, la quota delle risorse aggiuntive da porre a copertura per l'emergenza Covid di 31.351.704 euro, saranno nello specifico individuate in sede di Delibera concernente le disposizioni per la redazione del Bilancio di esercizio 2020 e, su indicazione del Servizio Bilancio della Regione, sono state classificate nel Bilancio preventivo 2020 nella voce "Risorse aggiuntive regionali".

Per quanto riguarda il Bilancio Pluriennale di Previsione 2020/2022, tale documento è stato redatto in coerenza con le disposizioni contenute nella DGRM n. 1703 del 31/12/2020, il quale dispone che unitamente al Bilancio preventivo annuale 2020, gli Enti del SSR devono redigere e presentare anche il Bilancio Pluriennale di Previsione 2020-2022.

In applicazione di tali disposizioni, la prima annualità del Bilancio pluriennale di previsione 2020/2022 indica i medesimi valori del Bilancio Preventivo Economico 2020.

Per l'anno 2021, si prevede l'allineamento dei costi al tetto provvisorio stabilito dalla DGRM 1704 del 31/12/2020 che prevede un totale dei costi per l'ASUR di 2.405.905.351 euro (comprensivi di un valore della mobilità passiva extra-regionale di 165.761.332 euro) ed un livello di ricavi propri pari a 71.258.000 euro. Tale tetto comporta una riduzione dei costi gestionali pari a 36.7 milioni di euro, perseguiti attraverso le seguenti ipotesi:

- i) riduzione dei fondi contrattuali del personale delle quote a tantum previste con DGRM 663/2020 e DGRM 1522/2020, per complessive 15,3 milioni di euro;
- ii) messa a regime delle azioni di efficientamento avviate nel 2020 di cui alla DGRM 265/2020 sugli acquisti diretti di farmaci, i dispositivi, la distribuzione per conto e servizi appaltati, per complessivi 22,8 milioni di euro;
- iii) Messa a regime della spesa farmaceutica convenzionata, per 5 milioni di euro;
- iv) ricostituzione dei tetti delle strutture private accreditate, per 7 milioni di euro;
- v) ricostituzione dei tetti delle strutture residenziali, per 6,5 milioni di euro;
- vi) annullamento delle poste straordinarie (oneri per 7 milioni di euro e proventi per 6,1 milioni di euro).

Per quanto riguarda gli investimenti, la delibera di autorizzazione provvisoria all'esercizio 2021 prevede Euro 20.000.000 da destinare agli investimenti con fondi correnti.

Per l'anno 2022, si conferma la programmazione dell'anno precedente.

Ancona, 31 dicembre 2020

Four handwritten signatures in the bottom left corner, arranged in a cluster. The signatures are in black ink and appear to be initials or names.A single handwritten signature in the bottom right corner, written in black ink. The signature is cursive and appears to be a name.