



ALLEGATO "1.2"
Bilancio Preventivo Economico
Anno 2014

NOTA ILLUSTRATIVA

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO PREVENTIVO 2016 E PLURIENNALE 2014/2016

La presente nota illustrativa ha lo scopo di rendere meglio leggibile il Bilancio di Previsione 2014 e il pluriennale 2014/2016.

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 2014 sono quelli riportati nel d.lgs 118/2011 e nella DGR 1439 del 22 dicembre 2014.

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 espliciti 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 DGR 1439 del 22/12/2014, avente ad oggetto “Assegnazione delle risorse agli Enti del SSR e al DIRMT per l’anno 2014. Disposizioni per la redazione del Bilancio Preventivo Economico 2014 e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2014-2016 degli Enti del SSR”, stabilisce all’Allegato B le disposizioni per la redazione del Bilancio preventivo economico annuale 2014.

In particolare, si prevede quanto segue:

“Il Bilancio Preventivo Economico Annuale dovrà essere predisposto in conformità con le 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 prospettici, redatti secondo gli schemi di conto economico e di rendiconto finanziario previsti dall’art. 26 del D.Lgvo 118/2011.

Al conto economico preventivo è allegato il conto economico dettagliato secondo lo schema CE di cui al Decreto del Ministero della Salute del 15/06/2012.

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, gli Enti del SSR dovranno redigere e presentare anche il Bilancio Pluriennale di Previsione 2014-2016.”

Come indicato nella Delibera citata, l’assegnazione del Budget definitivo per l’anno 2014 agli Enti del SSR segue l’approvazione delle Intese tra Governo e Regioni n. 173/CSR n. 174/CRS e 172/CSR del 04/12/2014 che stabiliscono rispettivamente il riparto tra le Regioni delle disponibilità finanziarie per il Servizio sanitario nazionale per l’anno 2014 (di euro 2.678.380.000 per la Regione Marche a titolo di riparto Fondo indistinto ante mobilità escluse le entrate proprie), l’assegnazione delle ulteriori forme premiali (di euro 80.373.985 per la Regione Marche) nonché le risorse vincolate alla realizzazione degli obiettivi del Piano Sanitario Nazionale per l’anno 2014 (di euro 40.613.961 per la Regione Marche). Sulla base di tale riparto, adottato in coerenza con la programmazione contenuta nel nuovo Patto per la Salute 2014-2016 (di cui all’Intesa n. 82/CSR del 10 luglio), la Regione Marche è stata premiata con 53 milioni di euro aggiuntivi rispetto all’anno precedente.

Nelle more dell’assegnazione definitiva del Budget, con DGRM n. 1750 del 27 dicembre 2013, 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 2014 per lo svolgimento delle sole attività istituzionali. Nell’esercizio provvisorio, l’ASUR ha visto assegnate risorse per complessivi 2.274.908.401 euro, con una riduzione dei costi gestionali sia rispetto al Budget 2013 per complessivi 21.296.165 € (1%) sia rispetto al consuntivo 2013 per complessivi 3.630.145 € (2%). Di contro, tale assegnazione prevedeva l’implementazione d’investimenti con fondi correnti per 19.773.935 €, con un incremento sia rispetto al Budget 2013 di 12.111.441 € sia rispetto al consuntivo 2013 di 5.209.036 €; quest’ultimo valore, rappresentando il 60% dell’ammontare degli acquisti con fondi correnti ai sensi del D.Lgs. 118/2011, sottende un aumento reale degli investimenti 2014 sul 2013 di circa 25 milioni.

ASUR		CONSUNTIVO 2013	BUDGET 2013	BUDGET EX DGRM 1750/2013
h	TOTALE COSTI	2.273.749.729	2.284.093.125	2.274.908.401
h1-5	Costi gestionali	2.116.918.702	2.134.584.722	2.113.288.557
h2-3-4	Mobilità SSN	142.266.129	141.845.909	141.845.909
h6	Costi da destinare agli investimenti	14.564.899	7.662.494	19.773.935

Con Determina del Direttore Generale n. 103 del 26/02/2014 è stato recepito il contenuto della DGRM 1750 citata, determinando i tetti economici di spesa provvisori per singola Area Vasta

e rinviando l'approvazione degli obiettivi sanitari ad un atto successivo, in attesa della definizione da parte del Servizio Salute degli indicatori e dei valori target da perseguire da parte dell'azienda.

Nelle more della definizione da parte della Regione degli obiettivi sanitari, la Direzione Generale con note prot. n. 4791 del 26/02/2014 (avente ad oggetto "Budget provvisorio 2014 e linee di indirizzo strategiche per la riconduzione dei costi di AAVV nei limiti del Budget assegnato") e n. 7293 del 28/03/2014 (avente ad oggetto "Budget provvisorio 2014 – Obiettivi sanitari di Area Vasta"), ha comunque trasmesso ai Direttori di Area Vasta le linee generali per la programmazione 2014 ed i relativi obiettivi aziendali da perseguire.

Tale quadro programmatico è stato recepito nel Piano delle Performance 2014-2016 dell'ASUR, adottato con Det. n. 488 del 28/07/2014.

In occasione della chiusura del primo semestre, è stata richiesta dal Servizio Salute alle Direzioni Generali degli Enti del SSR la certificazione del rispetto dei vincoli di costo autorizzati e l'evidenza delle attività connesse al completamento dei processi di riorganizzazione allo scopo di procedere allo svincolo della quota pari all'1%; tale certificazione è stata resa con nota prot. 16495 del 01/08/2014 avente ad oggetto "Report I semestre 2014 – Certificazione rispetto DGRM 1750/2013".

Sulla base di tale certificazione, con DGRM n. 986 del 7 agosto 2014, così come successivamente modificata dalla DGRM 1013 del 8 settembre 2014, la Giunta Regionale ha assegnato maggiori risorse all'ASUR per complessivi 21.333.980 euro, finalizzando le stesse alla realizzazione delle seguenti attività:

- “
- Ospedale di Fossombrone Incremento quali-quantitativo delle prestazioni con riduzione Liste Attesa. Acquisizione Nuova RMN c/o: € 800.000
 - Incremento quali-quantitativo Screening oncologico: acquisizione Endosconi € 300.000
 - Ospedale Jesi: Completamento e infrastrutturale nuovo ospedale "C.Urbani": € 2.000.000
 - Ospedale Senigallia: Incremento quali-quantitativo delle prestazioni con riduzione Liste Attesa. Acquisizione Nuova RMN € 800.000
 - Ospedale Loreto: Incremento quali-quantitativo delle prestazioni con riduzione Liste Attesa. Acquisizione Nuova RMN più opere strutturali-impiantistiche (o lavori di adeguamento locali) € 1.000.000 (800.000+200.000)
 - Ospedale Fabriano: Incremento quali-quantitativo delle prestazioni con riduzione Liste Attesa Acquisizione attrezzature per attivazione/completamento cardiologia interventistica: € 1.000.000
 - Ospedale Macerata: Incremento quali-quantitativo delle prestazioni con riduzione Liste Attesa Acquisizione attrezzature per attivazione/completamento Emodinamica: € 1.500.000
 - Ospedale Sant'Elpidio a Mare: Completamento strutturale ed attivazione RSA € 500.000
 - Ospedale Sant'Elpidio a Mare e/o Ospedale Fermo: Incremento quali-quantitativo delle prestazioni con riduzione Liste Attesa: Acquisizione n. 2 Nuove RMN: € 1.400.000
 - Ospedale Ascoli Piceno: Incremento quali-quantitativo delle prestazioni con riduzione Liste Attesa per trattamento malati oncologici: Acquisizione Nuova apparecchiatura (acceleratore lineare con 1MRT) per attività di Radioterapia: € 2.000.000 (compresi lavori adeguamento locali).
 - Applicazione DGR 149/2014 di cui all'Allegato B: € 8.018.000
 - Potenziamiento tecnologico: € 2.015.980”

Il nuovo totale dei costi autorizzato con la Gestione provvisoria 2014, di cui all'Allegato A della DGRM 986/2014, è pari a 2.296.242.380 €.

ASUR		BUDGET EX DGRM 1750/2013	BUDGET EX DGRM 986/2014	RISORSE AGGIUNTIVE EX DGRM 986/2014	
				ASS	%
h	TOTALE COSTI	2.274.908.401	2.296.242.380	21.333.979	0,9%

Inoltre, la Giunta Regionale con la Delibera citata ha assegnato all'ASUR gli obiettivi sanitari da raggiungere per l'anno 2014, individuando nell'Allegato B alla delibera i relativi indicatori e target.

Con Determina del Direttore Generale n. 766 del 14/11/2014 è stato recepito il contenuto della DGRM 986 e 1013 citate, aggiornando da un lato i nuovi tetti economici di spesa per singola Area Vasta precedentemente assegnati con Det. 103/2014 ed integrando e modificando gli obiettivi aziendali precedentemente trasmessi con note n. 4791 del 26/02/2014 e n. 7293 del 28/03/2014 alle Direzioni di Area Vasta. Sulla base dei nuovi vincoli economici, le singole Aree Vaste hanno predisposto la suddivisione del tetto di spesa per aggregati economici, riportato in allegato alla presente relazione.

Il Budget definitivamente assegnato all'ASUR con D.G.R.M. n. 1439 del 22 dicembre 2014 prevede un obiettivo di costi pari a 2.299.290.595 euro, al netto degli scambi infragruppo di 417.383.869 euro e comprensivo degli acquisti per investimenti con contributi in conto esercizio di 17.693.855 euro, considerato un livello di Entrate proprie pari a 90.131.209 euro.

ASUR		BUDGET EX DGRM 986/2014	BILANCIO DI PREVISIONE 2014	VARIAZIONE	
				ASS	%
h	TOTALE COSTI	2.296.242.380	2.299.290.595	3.048.215	0,1%
h1-5	Costi gestionali	2.122.656.454	2.130.751.900	8.095.446	0,4%
h2-3-4	Mobilita' SSN	141.845.909	150.844.840	8.998.931	6,3%
h6	Costi da destinare agli investimenti	31.740.017	17.693.855	14.046.162	-44,3%

Tale assegnazione tiene conto sia della previsione di minor spesa sull'anno 2014 rispetto a quanto considerato nel tetto di spesa iniziale per le progettualità ex DGRM 986/2014, la cui incidenza nel bilancio 2014 è limitata ai costi di competenza degli ultimi mesi dell'anno e, per gli acquisti di investimento con fondi correnti, alle procedure di acquisizione concluse entro il 31/12/2014, sia dei maggiori oneri derivanti dall'approvazione degli accordi con il privato accreditato di cui alle DDGRR n. 1064 del 22/09/2014, n. 1065 del 22/09/2014, n. 1067 del 22/07/2014, n. 1291 del 17/11/2014 e n. 1292 del 17/11/2014.

La tabella seguente riporta il Budget assegnato dalla Giunta Regionale con la DGRM 1439 citata, sulla base della quale è stato predisposto il presente Bilancio di previsione per l'anno 2014.

Costo al lordo degli scambi SSR (e dei costi da destinare agli investimenti - voce a2.1)		2.698.980.609
ASUR		BIL PREVISIONE 2014
a2	FSR indistinto agli Enti del SSR di cui:	2.083.924.052
a2.1	da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011	17.693.855
a2.2a	da destinare alla spesa corrente	2.062.413.655
a2.2b	da destinare al F.do di riequilibrio	
a2.2c	da destinare a spesa corrente con vincolo di destinazione regionale	3.816.542
b	Mobilità attiva extraregionale di cui:	68.952.425
c	Fondo Sanitario Regionale vincolato post DL n. 95 del 06/07/12 di cui:	47.939.613
c1	Obiettivi di carattere prioritario	37.142.197
c2	Medicina Penitenziaria	2.639.479
c3	Quote vincolate a copertura costi (esclusività, assistenza stranieri,	4.980.879
c4	Altre quote vincolate (Aids, borse di studio MMG, Fibrosi, assistenza detenuti tossic. e OPG)	3.177.058
d	Ulteriori trasferimenti agli Enti del SSR di cui:	8.343.296
d1	Pay Back	6.050.000
d2	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione	
d3	Risorse regionali aggiuntive	2.293.296
e=(a2+b+c+d)	TOTALE TRASFERIMENTI DA REGIONE AGLI ENTI DEL SSR	2.209.159.386
f	ENTRATE PROPRIE DEGLI ENTI DEL SSR DI CUI:	90.131.209
f1	Ricavi propri	84.230.117
f2	Ricavi straordinari	5.901.092
s=q+tr	TOTALE RISORSE DISPONIBILI PER GLI ENTI DEL SSR	2.299.290.595
h	TOTALE COSTI	2.299.290.595
h1	Gestionali (al netto della mobilità passiva extraregionale)	2.123.758.300
h2	Mobilità passiva extraregionale	150.844.840
h3	Conguaglio negativo di mobilità extraregionale degli anni precedenti	
h5	Costi relativi alle quote vincolate (riferimento voci a2.2c e c4)	6.993.600
h6	Costi da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011 (riferimento voce a2.1)	17.693.855
j = (g-h)	Avanzo/disavanzo programmato	-
ASUR		BIL PREVISIONE 2014
Totale Costi		2.299.290.595
Costi gestionali		2.297.895.595
Personale		747.860.405
Farmaci		201.750.899
Altri beni		121.850.089
Servizi		178.933.362
Farmaceutica convenzionata da farmacie private		248.784.706
Farmaceutica convenzionata da aziende pubbliche		44.926.458
Osp Convenzionata e acq. Ricoveri		517.953.199
Specialistica esterna		152.227.381
Specialistica interna		20.235.238
Medicina di base		174.160.091
Altre prestazioni		218.975.305
Trasferimenti		132.206
Libera professione		17.981.539
Amm.ti		18.394.244
Oneri finanziari		525.996
Altri acc.ti		24.523.217
Oneri straordinari		4.594.216
Costi da destinare agli investimenti ai sensi del D.Lgvo 118/2011 (riferimento voce a2.1)		17.693.855
Costi per scambi SSR		417.383.869
Remunerazione incrementale DIRMT		600.000
Costi relativi alle quote di FSR vincolate (riferimento voce c.4)		3.177.058
Acc.ti:		1.395.000
Medicina convenzionata		1.395.000

Valori in €

La Relazione del Direttore Generale riporta la descrizione compiuta dell'andamento previsto per singolo fattore produttivo, analizzando le variazioni attese rispetto al Bilancio d'esercizio 2013. Di seguito si rappresenta il confronto per aggregati economici dei valori consuntivi 2013 e quelli previsionali 2014.

Cod	Descrizione	BILANCIO 2013	BILANCIO DI PREVISIONE 2014	Diff. Anno precedente	Delta %
A	RISULTATO DI ESERCIZIO	11.623.996	0	11.623.996	-100%
A1	TOTALE RICAVI	2.687.566.705	2.698.980.609	11.413.905	0%
A11	CONTRIBUTI REGIONALI	2.515.587.807	2.538.558.117	22.970.310	1%
A12	ALTRI CONTRIBUTI	6.417.984	1.546.979	4.871.005	-76%
A13	RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE	84.860.208	81.911.865	2.948.343	-3%
A14	ENTRATE PROPRIE	70.885.554	71.062.555	177.002	0%
A15	RICAVI STRAORDINARI	9.815.152	5.901.093	3.914.059	-40%
A2	TOTALE COSTI	2.675.942.709	2.698.980.609	23.037.901	1%
A21	PERSONALE	748.825.795	748.460.405	365.391	0%
A22	BENI	309.800.076	323.600.988	13.800.913	4%
A23	SERVIZI	177.914.259	178.933.362	1.019.103	1%
A24	OSP. CONVENZIONATA E ACQUISTO DI RICOVERI	509.052.568	517.953.199	8.900.631	2%
A25	SPECIALISTICA ESTERNA	151.143.888	152.227.381	1.083.493	1%
A26	SPECIALISTICA INTERNA	19.850.752	20.235.238	384.486	2%
A27	FARMACEUTICA	292.954.466	293.711.164	756.698	0%
A28	MEDICINA DI BASE	174.730.481	174.160.091	570.390	0%
A29	ALTRE PRESTAZIONI	214.749.199	218.975.305	4.226.107	2%
A30	LIBERA PROFESSIONE	18.622.115	17.981.539	640.576	-3%
A31	AMMORTAMENTI	17.178.116	18.394.244	1.216.128	7%
A32	ACCANTONAMENTI	35.749.830	29.095.275	6.654.555	-19%
A33	TRASFERIMENTI	121.962	132.206	10.244	8%
A34	ONERI FINANZIARI	493.185	525.996	32.811	7%
A35	ONERI STRAORDINARI	4.756.017	4.594.216	161.801	-3%
Riepilogo					
	COSTI SSR	416.557.879	417.383.869	625.991	0%
MPSSR	Costi per Mobilità passiva intra-regionale	399.475.261	399.484.295	9.034	0%
RDSSR	Costi per scambi in regolazione diretta intra-regionale	17.282.618	17.899.575	616.957	4%
SPSSR	Sopravv. passive per Mobilità passiva intra-regionale	-	-	-	-
	COSTI SSN	140.933.141	150.983.248	10.050.107	7%
MPSSN	Costi per Mobilità passiva extra-regionale	140.701.104	150.844.840	10.143.736	7%
RDSSN	Costi per scambi in regolazione diretta extra-regionale	232.037	138.408	93.629	-40%
SPSSN	Sopravv. passive per Mobilità passiva extra-regionale	-	-	-	-
	RICAVI SSR	472.971	1.422.596	949.626	201%
MASSR	Ricavi per Mobilità attiva intra-regionale	4.045	1.022.729	1.018.684	25181%
RDASSR	Ricavi per scambi in regolazione diretta intra-regionale	468.925	399.867	69.058	-15%
SASSR	Sopravv. attive per Mobilità attiva intra-regionale	-	-	-	-
	RICAVI SSN	72.563.484	69.023.535	3.539.949	-5%
MASSN	Ricavi per Mobilità attiva extra-regionale	72.406.679	68.952.425	3.454.254	-5%
RDASSN	Ricavi per scambi in regolazione diretta extra-regionale	156.805	71.110	85.694	-55%
SASSN	Sopravv. attive per Mobilità attiva extra-regionale	-	-	-	-

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'esercizio 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 2014 è stato posto a carico del Budget aziendale la percentuale minima prevista dal Decreto citato pari al 60% del valore degli acquisti programmati, a differenza di quanto operato nel bilancio consuntivo 2013 in cui l'Azienda ha optato per l'applicazione di una aliquota maggiorata pari al 100%.

Per quanto riguarda il Bilancio Pluriennale di Previsione 2014/2016, tale documento è stato redatto in coerenza con le disposizioni contenute nella DGRM n. 1439 del 22/12/2014 e n. 1440 del 22/12/2014.

In particolare, la Delibera della Giunta Regionale n. 1439 del 22/12/2014, dispone che unitamente a quanto sopra riportato, le Aziende del SSR e l'INRCA dovranno redigere e presentare anche il Bilancio Pluriennale di Previsione 2014-2016".

In applicazione di tali disposizioni, la prima annualità del Bilancio pluriennale di previsione 2014/2016 indica i medesimi valori del Bilancio Preventivo Economico 2014.

Per l'anno 2015, si prevede l'allineamento dei costi gestionali al tetto provvisorio stabilito dalla DGRM 1440 del 22/12/2014 di 2.270.977.948,00 Euro, con una riduzione dello 0,5% rispetto al Budget definitivo 2014; per quanto riguarda, invece, la previsione di costi 2015 per investimenti con fondi correnti, rinviando la delibera citata ad un atto successivo, si è ritenuto di dover valorizzare per l'anno 2015 il trascinarsi delle attività avviate nel 2014, sia in termini di copertura del 40% degli investimenti inclusi nel Budget 2014 sia in termini di completamento delle procedure di acquisto di tecnologie previste nella DGRM 986/2014.

L'anno 2016, infine, conferma le previsioni dell'anno 2015, in considerazione della sostanziale invarianza dell'entità complessiva della manovra regionale.

Il rendiconto finanziario, infine, è stato redatto tenendo in considerazione la gestione economica prevista nel bilancio con le previsioni sulla gestione del capitale circolante.

In particolare si è previsto:

- una ulteriore riduzione dei debiti verso fornitori di euro considerando che con l'entrata a regime, dal novembre 2014, del processo dematerializzato di liquidazione delle fatture di cui alla determina ASURDG 639 del 05/08/2013 sarà raggiunto l'obiettivo del rispetto del termine di pagamento di 60 gg. per i fornitori di beni e servizi;

- l'estinzione totale, per il 31/12/2014, dell'anticipazione straordinaria di cassa pari ad euro 17.731.002 al 31/12/2013.