



Regione Molise

DIREZIONE GENERALE PER LA SALUTE
Responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata

BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2022 DELLA GSA NOTA ILLUSTRATIVA

Ex art. 25 D.Lgs 23 giugno 2011 n. 118

Atto: DEC.COMSAN 2021/120 del 30-12-2021
Servizio proponente: DS.AA.02.5G.03
Copia Documento

Premessa

Il Decreto legislativo 118 del 23 giugno 2011 avente ad oggetto: "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42" ha fissato al Titolo II i Principi contabili generali ed applicati per il Settore sanitario.

Tale norma si introduce nel generale riordino della disciplina contabile a seguito dell'attuazione della legge 42/2009 in materia di "federalismo fiscale" e detta i principi contabili cui devono attenersi gli enti del Settore sanitario per l'attuazione delle disposizioni contenute, al fine di garantire che gli stessi enti concorrano al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica sulla base dei principi di armonizzazione dei sistemi contabili e dei bilanci.

Ai sensi dell'articolo 38 comma 1, le disposizioni del Titolo II si applicano a decorrere dall'anno successivo a quello di entrata in vigore del Decreto stesso; esse disciplinano le modalità di redazione e di consolidamento dei bilanci da parte degli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio sanitario nazionale (Regioni, Aziende sanitarie, Aziende ospedaliere, Aziende Ospedaliere Universitarie, Istituti Zooprofilattici).

L'intero titolo II del Decreto legislativo 118/2011, in particolare l'articolo 19, ha istituito la "Gestione Sanitaria Accentrata presso la Regione", ossia quella quota parte di Fondo sanitario regionale che si sceglie di trattenere per gestire centralmente alcune di spesa e altresì di prevedere la redazione di apposito bilancio, con l'obbligo dell'implementazione della contabilità economico — patrimoniale, atta a rilevare in maniera sistematica e continuativa, i rapporti economici, patrimoniali e finanziari intercorrenti fra la singola Regione e lo Stato, le altre regioni, le aziende sanitarie, gli enti pubblici ed i soggetti terzi, inerenti alle operazioni finanziate con le risorse destinate ai rispettivi servizi sanitari regionali.

L'articolo 22 del D. Lgs 118/2011, ha previsto in particolare che le Regioni che esercitano la scelta di gestire direttamente una quota di finanziamento del proprio servizio sanitario, possano individuare ed istituire uno specifico centro di responsabilità definito "GSA", il cui responsabile è tenuto:

- a) all'elaborazione ed adozione del bilancio di esercizio della Gestione Sanitaria Accentrata presso la Regione;
- b) alla coerente compilazione, dei modelli ministeriali CE e SP di cui al decreto ministeriale 13 novembre 2007 e successive modificazioni ed integrazioni, relativi all'Ente ivi identificato con il codice "000", con il bilancio di esercizio della GSA.

La presente Nota illustrativa intende illustrare i criteri impiegati nell'elaborazione del bilancio preventivo economico annuale, ovvero le modalità con cui sono state effettuate le previsioni delle principali categorie di risorse finanziarie (ricavi e costi) valorizzate nel Conto Economico.

Il bilancio preventivo economico annuale è costituito dal Conto Economico preventivo, dal piano dei flussi di cassa prospettici redatti secondo gli schemi di conto economico e di rendiconto finanziario previsti dall'art. 26 del DLGS 118/2011 e dalla presente Nota illustrativa ed è corredato dalla relazione redatta dal Responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata. Esso è stato predisposto secondo le disposizioni del D. Lgs. 118/11, quindi facendo riferimento al Codice Civile ed ai Principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto diversamente previsto dallo stesso D. Lgs. 118/11.

La presente nota illustrativa, in particolare contiene tutte le informazioni richieste dal D. Lgs. 118/11 necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta dei fatti della Gestione Sanitaria Accentrata e in ottemperanza al postulato della chiarezza del bilancio e fornisce tutte le informazioni supplementari, anche se non specificamente richieste da disposizioni di legge, ritenute necessarie a dare una rappresentazione esaustiva del bilancio preventivo economico 2021 della GSA.

Il Conto Economico, il Rendiconto Finanziario e la Nota Illustrativa sono stati predisposti in unità di Euro, si precisa che non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge.

Criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio preventivo economico annuale

Il bilancio economico preventivo è strumento di informazione patrimoniale, finanziaria ed economica della Gestione Sanitaria Accentrata. A tal fine, il bilancio è stato redatto con chiarezza, così da rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della GSA e il risultato economico dell'esercizio.

Le caratteristiche sopra menzionate sono state assicurate, laddove necessario, dall'inserimento di informazioni complementari.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai principi di prudenza e competenza, tenendo conto della funzione economica dell'elemento attivo e passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e utili da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

Normativa di riferimento

Di seguito si riporta la principale normativa di riferimento presa in considerazione dalla GSA nella definizione del Bilancio preventivo economico anno 2021:

- Decreto Legge 502/1992 e ss.mm.ii;
- D.Lgs 23 giugno 2011 n. 118 e ss.mm.ii. "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n.42"-
- Legge 23/12/2014 n. 190 "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello stato" (Legge di stabilità 2015);
- Con la Legge n. 125/2015 di conversione del D.L. 78/2015 recante "Disposizioni urgenti in materia di enti territoriali. Disposizioni per garantire la continuità dei dispositivi di sicurezza e di controllo del territorio. Razionalizzazione delle spese del Servizio sanitario nazionale nonché norme in materia di rifiuti e di emissioni industriali"
- Intesa (cfr. atti. n. 113 CSR del 2 luglio 2015) tra Governo, Regioni e Province autonome di Trento e di Bolzano sancita dalla CONFERENZA STATQ/REGIONI concernente l'individuazione di misure di razionalizzazione e di efficientamento della spesa del Servizio Sanitario Nazionale;

Criteri utilizzati nell'elaborazione del bilancio preventivo economico della GSA

La Gestione Sanitaria Accentrata in ottemperanza all'articolo 25 del D.Lgs. 118/2011 la GSA ha predisposto il bilancio preventivo anno 2021 redatto tenendo conto delle indicazioni fornite dalla Struttura Commissariale con nota protocollo n. 194676 del 17/12/2020.

Esso include:

1. Conto Economico preventivo redatto secondo gli schemi di bilancio previsti dall'art. 26 comma 3 del D. Lgs.118/2011, atto a conferire struttura uniforme alle voci del bilancio preventivo economico annuale, nonché uniformità ai valori in tali voci, in base all'intesa CSR n. 3875 del 09/08/2012 sullo schema di decreto interministeriale di modifica degli schemi di bilancio degli enti del Servizio Sanitario nazionale a norma dell'articolo 34 del D. Lgs. 118/2011;
2. Piano dei flussi di cassa prospettici redatto secondo lo schema di Rendiconto Finanziario previsto dall'articolo 26 del D.Lgs, 118/2011;
3. Modello CE Preventivo "000"- secondo il nuovo modello di rilevazione del Conto Economico (CE) adottato con Decreto 24 maggio 2019 del Ministro della salute, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze. Il decreto interministeriale del 24/05/2019, ha modificato lo schema di conto economico di cui al Decreto ministeriale 13 novembre 2007 e s.m.i. in funzione dell'applicazione dei principi di armonizzazione di cui al D. Lgs 118/2011.
4. Relazione redatta dal responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata che evidenzia i collegamenti con gli altri atti di programmazione aziendali e regionali;
5. La Nota Illustrativa che esplica i criteri impiegati nell'elaborazione del bilancio economico preventivo annuale

6. Il Piano degli investimenti che definisce gli investimenti da effettuare e le relative modalità di finanziamento.

Di seguito si riporta il dettaglio delle principali voci di Conto Economico redatto secondo le indicazioni riportate negli articoli 25 e 26 del D. Lgs. 118/2011 utilizzando il modello di rilevazione del Conto Economico (CE) adottato con Decreto 24 maggio 2019 del Ministro della salute, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze. Il decreto interministeriale del 24/05/2019, ha modificato lo schema di conto economico di cui al Decreto ministeriale 13 novembre 2007 e s.m.i. in funzione dell'applicazione dei principi di armonizzazione di cui al D. Lgs 118/2011.

VALORE DELLA PRODUZIONE

I ricavi della produzione della GSA (voce di CE AZ9999) sono pari a € 205.994.650 e sono composti principalmente come rappresentato di seguito.

Alla voce di CE AA0031 è stata contabilizzata la quota del fondo sanitario indistinto relativa al finanziamento della spesa sanitaria corrente per un importo pari a € 96.757.679. Tale valore corrisponde all'ammontare della quota indistinta assegnata per l'anno 2021 (DCA 109/2021).

Alla voce CE AA0040 è stato appostato il valore € 5.853.979 quale stima delle c.d. "risorse vincolate" di cui:

- Contributi per obiettivi di carattere prioritario e di rilievo nazionale pari al valore per l'anno 2021 di € 4.233.992,37;
- Borse di studio MMG pari al valore per l'anno 2021 di € 689.380,66;
- Superamento OPG pari al valore per l'anno 2021 di € 289.131,00;
- Ulteriori spese di organizzazione dei corsi di formazione specifica di medicina generale pari al valore per l'anno 2021 di € 30.848,05;
- Screening gratuito per prevenire, eliminare ed eradicare il virus dell'epatite C (HCV) pari al valore per l'anno 2021 di € 229.411;
- Remunerazione a farmacie per attività di contrasto a patologie infettive (D.L. 41/2021, art. 20, cc. 4-5-6) pari al valore dell'anno 2021 di € 297.300;
- Esenzione delle percentuali di sconto per le farmacie con fatturato inferiore a 150.000 euro pari al valore dell'anno 2020 di € 55.262,64;
- Finanziamento per riabilitazione Termale pari € 28.653, come da Intesa 203/CSR del 21 ottobre 2021.

I contributi c/esercizio extra fondo sono stati stimati nella misura di € 20.598.642 e riclassificati nella voce AA0050 del modello CE. L'importo si compone come di seguito:

- € 20.330.204 contabilizzati nella voce di modello CE AA0080-Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA, quale stima del gettito derivante dalle manovre regionali IRAP e Irpef per l'anno d'imposta 2023, come da Comunicazione Dipartimento delle Finanze del 01/12/2021;
- € 5.284 contabilizzati nella voce di modello CE AA0141 - Contributi da Ministero della Salute (extra fondo) e pari alla quota per STP anno 2021;
- € 263.154 contabilizzati nella voce di modello CE AA0150 - Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati e relativi al contributo per Gioco d'azzardo patologico ed al fondo per l'anagrafe vaccinale.

La voce AA0280- Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato, è stata stimata nella misura di € 1.136.671. Tale valore racchiude la stima dell'utilizzo del fondo per quote inutilizzate.

Relativamente al "Saldo di Mobilità" i valori sono stati posti pari a quanto stabilito dall' Intesa Stato Regioni n. 152/CSR del 4 agosto 2021 nella quale si stabilisce il riparto del Fondo Sanitario Regionale per l'anno 2021 (compresa la quota di mobilità internazionale). Il valore considerato è pari a complessivi € 27.583.119, di cui € 6.500.000 contabilizzati dall'ASReM e € 21.083.119 dalla GSA. Si rappresenta di seguito il dettaglio.

140	MOLISE - GSA	
	CONTO ECONOMICO	BEP 2022
		€/000
AA0620	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	46.158
AA0630	A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	21.641
AA0640	A.4.B.4) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	5.221
AA0650	A.4.B.5) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	8.044
A2.3a	Ricavi mobilità in compensazione extra	81.064
BA0480	B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	2.781
BA0520	B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)	3.330
BA0560	B.2.A.3.5) - da pubblico (Extraregione)	5.991
BA0830	B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)	37.548
BA0990	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)	4.087
BA1060	B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)	3.295
BA1120	B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)	2.707
A2.3b	Costi mobilità in compensazione extra	59.738
A2.3	Saldo mobilità in compensazione extra	21.326
AA0600	A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	584
BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	827
A2.6	Saldo mobilità internazionale	- 243
A2	Saldo Mobilità	21.083

COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione (voce di CE BZ9999) sono pari ad € 192.308.504 i cui valori macroaggregati sono di seguito esposti:

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2022
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	192.308.505
BA0010	B.1) Acquisti di beni	37.039
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	153.799.810
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	38.471.656

La voce BA0010 "Acquisti di beni" è composta principalmente come di seguito indicato:

Nella Voce BA0350 del CE è contabilizzato il costo per Supporti informatici e cancelleria, con un valore stimato di € 37.039.

Acquisti di servizi (Voce di CE BA0390) pari a € 153.799.810.

Tale voce si compone tra l'altro, dei valori della c.d. mobilità passiva (esclusa la mobilità internazionale) le cui appostazioni contabili per un totale pari ad € 59.737.986 sono state classificate nelle voci di CE come di seguito specificato:

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2022
BA0480	B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	2.781.307
BA0520	B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)	3.329.525
BA0560	B.2.A.3.5) - da pubblico (Extraregione)	5.990.853
BA0830	B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)	37.548.058
BA0990	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)	4.087.055
BA1060	B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)	3.294.637
BA1120	B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)	2.706.552
	Totale	59.737.986

La voce CE BA1310-Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione, espone il contributo per l'ARPAM nella misura di € 6.000.000.

Per quanto riguarda le prestazioni sanitarie da privato, sia per le prestazioni di assistenza ospedaliera che per le prestazioni di assistenza specialista, nelle more dell'emanazione degli appostiti DCA di definizione dei tetti di spesa 2022, il valore esposto è posto pari al limite massimo di finanziamento definito per l'anno 2021 con DCA n. 108/2021.

Accantonamenti

Il valore degli accantonamenti esposti nel modello CE Preventivo 2022 è pari a complessivi € 38.471.655,8 di cui:

- Voce BA2730- Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato pari a € 32.657.323. Tale accantonamento è stato effettuato sulla base del valore della produzione extra-budget 2021.
- Voce BA2780- Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati pari a € 5.551.179.
- Voce BA2790- Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati pari a € 263.154.

RISULTATO DI ESERCIZIO

Il risultato d'esercizio (**voce di CE ZZ9999**) è pari a € 13.686.145,51.