



Regione Molise

DIREZIONE GENERALE PER LA SALUTE

Responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata

BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2022 CONSOLIDATO

NOTA ILLUSTRATIVA

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

Atto: DEC.COMSAN 2021/121 del 31-12-2021
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.

L'articolo 32 del D.Lgs 118/2011, ha previsto tra l'altro, che la GSA predisponesse il bilancio preventivo economico annuale consolidato del Servizio Sanitario regionale.

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 della GSA e dell'Azienda Sanitaria Regionale.

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 dell'ASReM 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 2018 Consolidato.

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 consolidato è strumento di informazione patrimoniale, finanziaria ed economica sia della Gestione Sanitaria Accentrata sia dell'ASReM. 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 dell'Azienda Sanitaria Regionale 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 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

Sia Gestione Sanitaria Accentrata sia l'ASReM, in ottemperanza all'articolo 25 del D.Lgs. 118/2011 hanno predisposto il bilancio preventivo anno 2021 prendendo in considerazione le stime degli impatti economici che le azioni previste nel Programma Operativo 2019-2021 avranno sull'esercizio 2021.

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 "999"- 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. La Nota Illustrativa che esplica i criteri impiegati nell'elaborazione del bilancio economico preventivo annuale
5. 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 lo schema di cui all'allegato 2 del predetto decreto; ed 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.

VALORE DELLA PRODUZIONE

I ricavi della produzione (voce di CE AZ9999) pari € 734.134.372,96 si compone dei seguenti valori:

La voce CE AA0030 - Finanziamento indistinto è pari a € 588.664.377,09 nelle more della stipula dell'intesa, ai sensi dell'art. 115, comma1, del D.lgs. 31marzo 1998, n. 112, di deliberazione CIPE di ripartizione tra le Regioni del Fondo Sanitario Nazionale, è stato contabilizzato il riparto del Fondo Sanitario Regionale 2021 (indistinto più quote premiali), come stabilito dalle intese Stato Regioni 152-154/CSR del 4 agosto 2021.

In corrispondenza della voce di CE AA0032 è stata contabilizzato:

- € 1.718.432,00 quale somma destinata al rimborso della spesa per acquisto di vaccini inclusi nel Piano Nazionale Prevenzione Vaccinale (PNPV) e al rimborso di oneri per processi di assunzione e stabilizzazione del personale del SSN;
- € 1.238.914,27 quale somma relativa a risorse vincolate, cfr L. Stabilità 2015;

CODICE	DESCRIZIONE	CONSOLIDATO	ASREM	GSA
AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	588.664.377,09	491.906.698,57	96.757.678,52
AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	585.707.030,82	488.949.352,30	96.757.678,52
AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	2.957.346,27	2.957.346,27	-

Alla voce CE AA0040 è stato appostato il valore € 11.005.620,32 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.
- Contributi per Farmaci innovativi epatite C ed oncologici pari al valore dell'anno 2021 di € 4.238.541,51;
- Contributi per Medicina Penitenziaria 2021 per complessivi € 913.100 (€ 45.000 + € 868.100);

Di seguito si rappresentano i valori contabilizzati dalla GSA e dall'ASReM:

CODICE	DESCRIZIONE	CONSOLIDATO	ASREM	GSA
AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	11.005.620,32	5.151.641,59	5.853.978,73

I contributi c/esercizio extra fondo sono stati stimati nella misura di € 21.187.137,12 e riclassificati nella voce AA0050 del modello CE.

Sono stati contabilizzati i ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva) e internazionale, nella misura di € **87.563.617,08** (voce CE AA0610) Il predetto valore è stato riclassificato nelle seguenti voci:

CODICE	DESCRIZIONE	CONSOLIDATO	ASREM	GSA
AA0610	A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	87.563.617,08	6.500.000,00	81.063.617,08
AA0620	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	49.214.682,75	3.056.863,55	46.157.819,20
AA0630	A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	25.084.532,61	3.443.136,45	21.641.396,16
AA0631	A.4.B.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	-
AA0640	A.4.B.4) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	5.220.897,40	-	5.220.897,40
AA0650	A.4.B.5) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	8.043.504,32	-	8.043.504,32

COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione (voce di CE BZ9999) sono pari ad € 745.135.040,23 i cui valori macroaggregati sono di seguito esposti:

CODICE	DESCRIZIONE	CONSOLIDATO	ASREM	GSA
BA0010	B.1) Acquisti di beni	109.335.001,72	109.297.962,52	37.039,20
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	378.484.284,38	224.684.474,62	153.799.809,76
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	14.300.210,34	14.300.210,34	-
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	2.048.621,30	2.048.621,30	-
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	151.980.500,76	151.980.500,76	-
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	-	-	-
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	14.715.368,23	14.715.368,23	-
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	7.736.043,93	7.736.043,93	-
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	1.706.158,80	1.706.158,80	-
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	634.050,13	634.050,13	-
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	7.332.837,00	7.332.837,00	-
BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-
BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	-	-	-
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	56.861.963,64	18.390.307,84	38.471.655,80
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	745.135.040,23	552.826.535,47	192.308.504,76

La voce di CE BA0400 pari a € 326.305.767,21 contabilizza gli acquisti di servizi sanitari di seguito esposti:

CODICE	DESCRIZIONE	CONSOLIDATO	ASREM	GSA
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	326.305.767,21	179.394.229,40	146.911.537,81
BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	50.279.814,33	47.498.507,02	2.781.307,31
BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	42.764.001,92	39.434.477,23	3.329.524,69
BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	46.433.756,00	15.585.894,57	30.847.861,43
BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	16.349.580,00	16.349.580,00	-
BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	2.322.290,91	2.322.290,91	-
BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	5.143.177,05	5.143.177,05	-
BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	104.431.881,95	12.782.911,00	91.648.970,95
BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	10.575.762,17	10.575.762,17	-
BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	6.650.957,63	2.543.420,32	4.107.537,31
BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	3.294.636,57	-	3.294.636,57
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	4.718.451,07	2.011.899,51	2.706.551,56
BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	14.153.211,09	14.153.211,09	-
BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	352.445,00	352.445,00	-
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	7.444.020,18	1.212.117,58	6.231.902,60
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	9.215.771,50	8.079.100,64	1.136.670,86
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	2.176.009,84	1.349.435,31	826.574,53
BA1550	B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	-	-	-

I valori della c.d. mobilità passiva extraregionale per un totale pari a € 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	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

I proventi e oneri finanziari, (voce di CE CZ9999) sono pari ad €/000 – 2.155.802 e sono esposti nella seguente voce di CE

CODICE	DESCRIZIONE	CONSOLIDATO	ASREM	GSA
CA0110	C.3) Interessi passivi	2.155.802,41	2.155.802,41	-

RISULTATO DI ESERCIZIO

Il risultato d'esercizio (voce di CE ZZ9999) è pari a € - 26.301.048,63

