



Regione Molise

DIREZIONE GENERALE PER LA SALUTE

BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2024 CONSOLIDATO

NOTA ILLUSTRATIVA

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

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).

La presente Nota illustrativa intende illustrare i criteri impiegati nell'elaborazione del bilancio preventivo economico annuale consolidato del SSR, 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 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 del Commissario Straordinario. 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 difformemente 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 dell'Azienda Sanitaria Regionale e della GSA 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 2024.

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

Il bilancio economico preventivo è strumento di informazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell' ASReM e della GSA. A tal fine, il bilancio è stato redatto con chiarezza, così da rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria del SSR 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 considerata nella definizione del Bilancio preventivo economico anno 2024:

- 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"*;

Criteri utilizzati nell'elaborazione del bilancio preventivo economico

Il Bilancio preventivo economico del SSR comprende:

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** elaborato 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 Direttore Generale**
5. **Nota Illustrativa** che esplica i criteri impiegati nell'elaborazione del bilancio economico preventivo annuale
6. **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.

VALORI DELLA PRODUZIONE

I ricavi della produzione (voce di CE AZ9999) pari €/000 800.492 e si compone dei seguenti valori:

Alla voce di CE AA0030 è stata contabilizzata la quota del fondo sanitario indistinto relativa al finanziamento della spesa sanitaria corrente per un importo di **€/000 616.593** pari all'ammontare della quota indistinta assegnata per l'anno 2023.

Alla voce CE AA0040 è stato indicato il valore **€/000 14.717** quale stima delle risorse vincolate di cui: contributi per Ripartizione quota FSN 2023 per finanziamento corso di formazione medicina generale pari a €/000 405; contributi per Farmaci innovativi epatite C ed oncologici pari ad €/000 5.615; contributi per Medicina penitenziaria (D.lgs. 233/1999) pari a €/000 45; contributi per Medicina penitenziaria (L. 244/2007) pari a €/000 896; contributi per Sicurezza negli ambienti e sui luoghi di lavoro D.L. 73/2021 (art. 50) pari a €/000 50; contributi per Riconoscimento della remunerazione aggiuntiva alle farmacie per il rimborso dei farmaci erogati in regime di Servizio sanitario nazionale pari a €/000 900; contributi per Risorse per il potenziamento dell'assistenza territoriale pari a €/000 793; contributi per Assegnazione delle quote vincolate agli obiettivi di Piano sanitario per l'anno 2023 pari a €/000 4.414; contributi per Finanziamento per superamento OPG pari a €/000 284; contributi per Prestazioni IRCCS rese a pazienti in mobilità attiva pari a €/000 1.072; contributi per Esenzione delle percentuali di sconto per le farmacie con fatturato inferiore a 150.000 pari a €/000 74; contributi per Sperimentazione dei progetti regionali sulla cefalea primaria cronica per l'anno 2023 pari a €/000 28; contributi per il Piano nazionale malattie rare 2023-2026 pari a €/000 141.

Sono state inoltre valorizzate le seguenti voci:

Voce di CE AA0250 Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale pari a **€/000 -2.330**. La voce comprende le rettifiche, ai sensi dell'art.29 co.1 del D.Lgs. n.118/2011 apportate al contributo della Regione in conto esercizio per evidenziare la quota utilizzata per finanziare gli investimenti.

I contributi c/esercizio extra fondo sono stati stimati nella misura di **€/000 28.326** e riclassificati nella voce AA0050 del modello CE. L'importo si compone come di seguito:

Per la GSA:

- €/000 21.343 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 2024, come da Comunicazione Dipartimento delle Finanze del 30/11/2022;

-€/000 5.694 contabilizzati nella voce di modello CE AA0141 così suddivisa:

- €/000 4.872 contributi per Casa primo luogo di cura - Missione 6 componente 1 investimenti 1.2.1 - Assistenza domiciliare;
- €/000 8 contributi per STP: fondi assegnati da Ministero della salute congruaglio 2021 e anticipo 2022;
- €/000 224 contributi per gioco d'azzardo patologico (gap) l. 208/2015 - trasferimento statale anno 2022;
- €/000 590 contributi per M6.C2.1.3.1B - assegnazione statale per il rafforzamento dell'infrastruttura tecnologica e degli strumenti per la raccolta, elaborazione, analisi dei dati e simulazioni (FSE) sub investimento competenze digitali"

Per l' ASReM:

- €/000 1.289 contabilizzati nella voce di modello CE AA0150 Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati;

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 **€/000 1.296** per la GSA e **€/000 4.539** per l'ASReM. Tale valore racchiude la stima dell'utilizzo del fondo per quote inutilizzate.

Relativamente al **"Saldo di Mobilità"** Il valore considerato è pari a complessivi **€/000 43.486**, di cui €/000 6.500 contabilizzati dall'ASReM e €/000 36.986 dalla GSA.

La voce di CE AA0670 Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia e valorizzata in **€/000 1.264**. Tale valore è stato determinato sulla base del trend rilevato negli anni precedenti, nonché dalla quota di ricavo associata a prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici e privati.

COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione (voce di CE BZ9999) sono pari ad **€/000 784.163** i cui valori macroaggregati sono di seguito esposti:

Voce CE	Descrizione Voce	Importo BEP 2024
BA0010	Acquisti di beni	119.740,02
BA0390	Acquisti di servizi	404.582,86
BA1910	Manutenzione e riparazione	12.800,64
BA1990	Godimento di beni di terzi	2.540,20
BA2080	Totale Costo del personale	179.237,70
BA2500	Oneri diversi di gestione	1.552,20
BA2570	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	1.688,17
BA2580	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	8.894,66
BA2660	Variazione delle rimanenze	-
BA2690	Accantonamenti dell'esercizio	53.126,39
	Totale	784.162,85

La voce BA0010 "Acquisti di beni" si compone dei seguenti valori:

Nella Voce di CE BA0020 Beni Sanitari, pari a **€/000 114.453** le voci più rilevanti sono gli acquisti di prodotti farmaceutici ed emoderivati (voce CE BA0040), pari a **€/000 74.085** e dispositivi medici (voce CE BA0210) pari a **€/000 34.120**. Nella voce Prodotti Farmaceutici ed emoderivati (voci CE BA0040) è compreso il costo dei farmaci innovativi per l'epatite C.

Nella Voce di CE BA0310 beni non sanitari, il valore pari a **€/000 5.287** è prevalentemente riconducibile a spese per acquisto di combustibili e carburanti (voce di CE BA0340).

La voce BA0390 "Acquisti di servizi" si compone come di seguito:

Gli acquisti di servizi sanitari sono stimati pari a **€/000 338.130**, voce di CE BA0400 composti principalmente da servizi sanitari per assistenza di base, per farmaceutica e per prestazioni di assistenza presso strutture private:

Voce CE	Descrizione Voce	Importo BEP 2024
BA0400	Acquisti servizi sanitari	338.130,01
BA0410	Acquisti servizi sanitari per medicina di base	48.100,50
BA0490	Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	44.997,88
BA0530	Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	48.321,73
BA0640	Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	16.349,85
BA0700	Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	4.024,79
BA0750	Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	7.167,97
BA0800	Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	109.561,68
BA0900	Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	10.183,68
BA0960	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	7.951,51
BA1030	Acquisto prestazioni termali in convenzione	3.796,57
BA1090	Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	5.193,33
BA1140	Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	17.292,96
BA1200	Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	556,87
BA1280	Rimborsi, assegni e contributi sanitari	8.856,01
BA1350	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	3.907,03
BA1490	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	1.867,65

La voce di CE BA1560 Acquisti di servizi non sanitari, è valorizzata per un importo pari a **€/000 66.453** composto dalle seguenti voci:

- Servizi non sanitari (voce di CE BA1570): €/000 65.096*
- Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie (voce di CE BA1750): €/000 1.171*
- Formazione (voce di CE BA1880): €/000 186;*

Sono contabilizzati inoltre:

La voce godimento di beni di terzi è stimata per il 2024 pari a **€/000 2.540** di cui €/000 2.438 relativi a canoni di noleggio sia area sanitaria che non sanitaria (voci di CE rispettivamente BA2020 e BA2030) e €/000 102 fitti passivi (voce di CE BA2000).

I costi del personale vengono stimati pari a €/000 179.238 suddivisi nelle seguenti voci:

Voce CE	Descrizione Voce	Importo BEP 2024
BA2090	Personale del ruolo sanitario	155.639,63
BA2110	Costo del personale dirigente medico	67.050,05
BA2150	Costo del personale dirigente non medico	5.020,80
BA2190	Costo del personale comparto ruolo sanitario	83.568,77
BA2230	Personale del ruolo professionale	5,11
BA2240	Costo del personale dirigente ruolo professionale	5,11
BA2320	Personale del ruolo tecnico	15.778,34
BA2330	Costo del personale dirigente ruolo tecnico	132,06
BA2370	Costo del personale comparto ruolo tecnico	15.646,28
BA2410	Personale del ruolo amministrativo	7.814,62
BA2420	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	1.790,81
BA2460	Costo del personale comparto ruolo amministrativo	6.023,81
BA2080	Totale Costo del personale	179.237,70

Gli oneri diversi di gestione, relativi a spese generali ed amministrative e comprensive delle indennità e dei rimborsi spese degli organi istituzionali, vengono stimati per il 2024 pari a **€/000 1.552**

Gli ammortamenti sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva. Il valore degli ammortamenti viene stimato pari a **€/000 10.583** così composto al suo interno:

- a) *Ammortamenti dei Fabbricati (voce di CE BA2590): €/000 4.093*
- b) *Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali (voce di CE BA2620): €/000 4.801*
- c) *Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali (voce di CE BA2570): €/000 1.688*

La voce di CE BA2690 Accantonamenti dell'esercizio sono valorizzati per un importo pari a **€/000 53.126** di cui:

- a. *Voce BA2700- Accantonamenti per rischi pari a €/000 38.190;*
- b. *Voce BA2760- Accantonamenti per premio operosità (SUMAI) pari a €/000 472;*
- c. *Voce BA2770- Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati pari a €/000 7.358;*
- d. *Voce BA2820- Altri accantonamenti pari a €/000 7.106.*

La gestione delle imposte per il 2024 viene stimata in **€/000 13.267** così suddivisi:

- a) *IRAP relativa a personale dipendente (voce di CE YA0020): €/000 11.597*
- b) *IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente (voce di CE YA0030): €/000 1.346*
- c) *IRES su attività istituzionale (voce di CE YA0070): €/000 324.*

RISULTATO DI ESERCIZIO

Il risultato d'esercizio stimato (**voce di CE ZZ9999**) è pari a **€ 0**.