



Allegato 4

## *Regione Molise*

DIREZIONE GENERALE PER LA SALUTE  
**Responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata**

NOTA ILLUSTRATIVA AL  
BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE CONSOLIDATO  
DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE – ANNO 2016

ARTICOLO 32, comma 4 – DECRETO LEGISLATIVO N.118/2011

## **PREMESSA**

La presente nota illustrativa, ai sensi dell'art. 25, comma 3 del D.Lgs. n. 118/11, è parte integrante del Bilancio preventivo economico consolidato anno 2016.

Il Bilancio preventivo economico consolidato è redatto secondo le indicazioni ed i nuovi schemi di Conto economico e di Rendiconto finanziario previsti dal Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, "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", modificato con Decreto del Ministro della Salute del 20 marzo 2013 di modifica degli schemi dello Stato patrimoniale, del Conto economico e della Nota integrativa degli Enti del Servizio Sanitario e della GSA.

La programmazione per il 2016 della Regione Molise è altresì correlata all'approvazione del Programma Operativo Straordinario 2015-2018, in corso di approvazione da parte dei competenti Dicasteri.

Il presente Bilancio preventivo economico consolidato tiene conto delle Linee guida di cui alla nota n.4125 del 14.01.2016 << Bilancio Economico di previsione ASReM – anno 2016>> con la quale la Direzione Generale per la Salute ha provveduto a fornire all' Azienda indicazioni circa la redazione del bilancio di previsione anno 2016.

Con il Decreto del commissario ad Acta n. 19 del 15.03.2016 rubricato "Bilancio di previsione GSA – anno 2016 – Provvedimenti" è stato approvato il documento programmatico della Gestione Sanitaria Accentrata.

Con la Delibera del Direttore Generale ASReM n. 283 del 15 marzo 2016 è stato approvato il bilancio di previsione dell'Azienda sanitaria per l'esercizio 2016.

Il Bilancio preventivo economico consolidato, redatto ai sensi dell'art. 32 del D.Lgs. n. 118/2011, è finalizzato a fornire indicazioni in merito alla situazione economica del Servizio Sanitario Regionale della Regione per l'anno 2016, nonché ad evidenziare l'andamento dei flussi di cassa derivante dalla gestione economica, finanziaria e patrimoniale dello stesso, relativamente all'anno considerato.

Il Bilancio Preventivo Economico consolidato include:

- ✚ un Conto economico preventivo redatto secondo lo schema di cui al Decreto del Ministero della Salute di concerto col Ministero dell'Economia e delle Finanze del 20 marzo 2013 di modifica degli schemi di bilancio di cui agli articoli 26, comma 3 e 32, comma 6 del D.Lgs. n. 118/2011;
- ✚ un Piano dei Flussi di cassa prospettici consolidato, redatto secondo lo schema di rendiconto finanziario di cui all'Allegato 2/2 del D.Lgs. n. 118/2011.

Al Conto economico preventivo è allegato il Modello CE individuato col codice "999" preventivo per l'esercizio 2016 redatto secondo lo schema di cui al Decreto del Ministero della Salute del 15 giugno 2012 di approvazione dei nuovi modelli di rilevazione economica CE ed SP delle Aziende del Servizio Sanitario Nazionale.

Il Bilancio economico preventivo consolidato è corredato da una Relazione redatta dal Responsabile della GSA.

Dal punto di vista operativo, in ossequio a quanto previsto dagli art. 22 e 32 del D.Lgs. n. 118/2011, il Bilancio economico preventivo consolidato è predisposto mediante il consolidamento dei conti della GSA e dei conti dell'ASReM.

L'art. 32, comma 2 del sopra citato decreto prevede che per la redazione dei bilanci consolidati si applichino le disposizioni del D.Lgs. n. 127/1991 fatto salvo quanto disposto dal Titolo II del D.Lgs. n. 118/2011.

Il Decreto del Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze del 17 settembre 2012, in materia di certificabilità dei bilanci degli enti del Servizio Sanitario Nazionale, rinvia a successivi decreti l'individuazione dei principi di consolidamento dei bilanci e di redazione del bilancio consolidato nonché la casistica per il bilancio consolidato del Servizio Sanitario Regionale.

A tutt'oggi tali decreti non sono stati emanati e in mancanza dell'individuazione da parte del livello centrale di principi di consolidamento e di specifiche linee guida, ai fini della redazione del Bilancio preventivo economico 2016 consolidato del SSR si è proceduto come di seguito riportato.

## **AREA DI CONSOLIDAMENTO**

Per l'individuazione dell'area di consolidamento si è fatto esplicito riferimento all'art. 32, comma 3 del D.Lgs. n. 118/2011. Gli enti che entrano nel processo di consolidamento, sono pertanto quelli individuati dall'art. 19, comma 2, lettere b), punto i) e c):

- Gestione Sanitaria Accentrata regionale istituita con Decreto del Commissario ad Acta n. 96/2011;
- l'Azienda Sanitaria Regionale (ASReM).

#### *LE OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO*

Come precisato in premessa, in assenza di specifici decreti ministeriali che dovrebbero disciplinare i principi di consolidamento dei bilanci e di redazione del bilancio consolidato e la mancanza di specifica casistica per il bilancio consolidato del Servizio Sanitario Regionale, per la costruzione del Bilancio economico preventivo 2016 consolidato si è proceduto seguendo le linee guida e la metodologia applicata per l'elaborazione del Modello CE "999" di cui al D.M. 15 giugno 2012.

In particolare, nella redazione del Bilancio economico preventivo 2015 consolidato:

- i proventi e gli oneri degli enti inclusi nell'area di consolidamento sono ripresi integralmente;
- sono state elise le partite cosiddette "infragrupo", ossia le voci "R" alimentate dalla Azienda sanitaria e dalla GSA.

Per ottenere il conto economico preventivo consolidato del SSR, sono stati sommati algebricamente i conti economici preventivi delle entità oggetto di consolidamento (GSA e ASReM) e sono state operate le scritture di rettifica riferite alle partite "infragrupo".

#### *PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI*

Il Piano dei flussi di cassa prospettici è previsto dagli artt. 25 e 26 del D. Lgs. n. 118/2011.

Lo schema obbligatorio previsto per la sua redazione è contenuto nell'Allegato 2/2 del suddetto Decreto.

In assenza dell'emanazione dei decreti attuativi che avrebbero dovuto esplicitare le regole di costruzione del bilancio consolidato, e pertanto degli allegati a corredo, per ottenere il Piano dei flussi di cassa consolidato sono stati ripresi integralmente i piani dei flussi di cassa delle entità rientranti nell'area di consolidamento (GSA e ASReM).

#### *PIANO DEGLI INVESTIMENTI*

Il Piano degli investimenti è incluso nel Programma Operativo Straordinario in corso di approvazione da parte dei competenti Dicasteri in quanto parte integrante degli Strumenti di Programmazione.

## RISORSE FONDO SANITARIO – ANNO 2016 -

Il Fondo Sanitario anno 2016 è stato definito dalle seguenti Intese Stato – Regioni:

- Intesa ai sensi dell'articolo 115, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 31 marzo 1998 n.112, sulla proposta del Ministero della Salute di deliberazione del CIPE concernente il riparto tra le Regioni delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale per l'anno 2016 ( rep. atti n.62/CSR del 14.04.2016);
- Intesa ai sensi dell'articolo 2, comma 67 bis della legge 23 dicembre 2009, n.191, e successive modifiche e integrazioni, sullo schema decreto del Ministro della salute, di concerto con il Ministro dell'economia e finanze, di ripartizione delle quote premiali per l'anno 2016 ( rep.atti n.63/CSR del 14.04.2016);

Con il Decreto del Commissario ad Acta n.10 del 23.02.2016 ad oggetto "Riparto provvisorio fondo sanitario anno 2016 – Determinazioni", nelle more dell'Intesa, ai sensi dell'articolo 115, comma 1, lett. a), del decreto legislativo 31 marzo 1998, n.112, sul riparto tra le Regioni delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale per l'anno 2016, è stato disposto il riparto provvisorio del Fondo sanitario regionale anno 2016 prendendo a riferimento il fondo sanitario regionale dell'anno 2015 (cfr. Intesa Rep. Atti n.237/CSR del 23 dicembre 2015), pari ad € 555.155.876,00 al netto delle entrate proprie e, altresì, è stato definito il riparto delle risorse in parola tra la GSA e l'ASReM, come esplicitate nella seguente tabella:

|  |                  |
|--|------------------|
| GSA – quota F.S.R. di parte corrente – anno 2015   | € 70.548.308,00  |
| ASReM – quota F.S.R. di parte corrente – anno 2015 | € 484.607.568,00 |
| TOTALE   | € 555.155.876,00 |

In particolare, occorre rilevare, poi, che l'Intesa, ai sensi dell'articolo 1, comma 34 e 34 bis, della legge 23 dicembre 1996, n.662, sulla proposta del Ministro della salute di deliberazione CIPE relativa all'assegnazione alle Regioni delle risorse vincolate, ai sensi dell'articolo 1, comma 34, della legge 23 dicembre 1996, n.662, per la realizzazione degli obiettivi del Piano Sanitario Nazionale per l'anno 2015.(Rep. Atti n.236/CSR del 23 dicembre 2015) determina, tra l'altro, il riconoscimento alla Regione Molise del contributo di solidarietà interregionale per il piano di risanamento del servizio sanitario regionale – Piano Operativo Straordinario - 2015-2018 – pari a 30 mln di euro per l'anno 2015, 25 mln di euro per l'anno 2016 e 18 mln di euro per l'anno 2017, precisando che tali risorse dovranno essere accantonate a valere sui riparti delle quote vincolate agli Obiettivi di Piano sanitario nazionale per ciascun anno di riferimento.

Per quanto sopra esposto nel modello economico previsionale GSA anno 2016 la somma di 25 mln di euro, quale contributo di solidarietà interregionale anno 2016 è stata contabilizzata alla voce AA0040 << contributo da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato>>.

Il Bilancio di Previsione della GSA è stato approvato con il DCA n. 19 del 15.03.2016 rubricato "Bilancio di previsione GSA – anno 2016 – Provvedimenti".

Con la Delibera del Direttore Generale ASReM n. 283 del 15 marzo 2016 è stato approvato il bilancio di previsione dell'Azienda sanitaria per l'esercizio 2016. Con la nota n.504916 del 04.05.2016 l'ASReM ha trasmesso la richiamata Delibera del Direttore Generale ASReM n. 283/2016 unitamente al verbale del Collegio Sindacale n.10 del 21.04.2016.

E' opportuno specificare che, nelle more dell'approvazione, da parte dei competenti Dicasteri, del Programma Operativo 2015-2018, la Struttura Commissariale ha inteso procedere all'approvazione del bilancio di previsione consolidato ASReM – GSA e, che a seguito della predetta approvazione del Programma Operativo straordinario si procederà alla eventuale rimodulazione del bilancio di previsione dell'ASReM e della GSA.

## I RICAVI E I COSTI DEL SSR

### VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione (voce modello economico CE AZ9999) è pari a € 720.068.787,00 così distinti:

Contributi in c/esercizio per quota F.S. regionale indistinto (voce CE AA0030)

La quota del fondo sanitario indistinto prende a riferimento l'Intesa Rep. Atti n.237/CSR del 23 dicembre 2015 che ha stanziato per la Regione Molise un importo pari a € 555.155.876,00 ripartito nel seguente modo:

- ✚ quota di pertinenza della GSA è pari € 70.548.308,00;
- ✚ quota di pertinenza dell'ASReM € 484.607.568,00.

Contributi in c/esercizio per quota F.S. regionale vincolato (voce modello economico CE AA0040)

Alla voce CE AA0040 è stato appostato il valore € 34.247.159,00, quale stima delle c.d. "risorse vincolate".

La voce comprende (Intesa 237/CSR del 23.12.2015 e intesa 14.01.2016):

|   |                 |
|---|-----------------|
| - Per Obiettivi di piano  | € 5.143.684     |
| - il valore fondo sanitario a destinazione "vincolata" per:       |                 |
| - mmg   | € 899.353,38    |
| - penitenziaria (progetti)  | € 45.000,00     |
| - fondo esclusività   | € 179.604,00    |
| - medicina penitenziaria  | € 857.898,00    |
| - OPG   | € 376.994,00    |
| - Extracomunitari   | € 28.206,00     |
| Totale  | € 2.387.057,38  |
| Farmaci innovativi  | € 1.716.418,00  |
| Contributo solidarietà (cfr. intesa 236/CSR del 23 dicembre 2015) | € 25.000.000,00 |

Contributi c/esercizio (extra fondo) (voce modello economico CE AA0050)

I Contributi c/esercizio extrafondo sono pari a € 19.722.000,00. Tale voce è stata valorizzata dalla GSA per un importo pari a € 18.728.000,00 la stima è riferita alla comunicazione del Dipartimento delle Finanze del 30 novembre 2015 pari a € 20.728.000,00. A detto importo è stata detratta la quota relativa al mutuo contratto con lo Stato nell'anno 2008, per il valore di € 2.000.000,00.

L'ASReM ha contabilizzato un importo pari a per € 994.000,00.

Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria (voce modello economico CE AA0320)

In tale voce tra l'altro sono stati contabilizzati i ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva). La GSA ha contabilizzato un valore pari a € 83.741.305,00 (voce CE AA0610) Il predetto valore è stato determinato in coerenza con quanto stabilito dall'Intesa Stato/Regioni del 17.12.2015. All'intero importo, pari a € 90.241.305,00, è stato, poi, detratto quanto assegnato all'ASReM con provvedimento a firma del Direttore Generale per la Salute n. 180 del 11.09.2015 per un importo pari a € 6.500.000,00 Il valore di € 83.741.305,00 è stato riclassificato nelle seguenti voci:

|                    |                          |                 |
|--------------------|--------------------------|-----------------|
| - (voce CE AA0620) | ospedaliera              | € 54.816.339,29 |
| - (voce CE AA0630) | specialistica            | € 23.796.924,05 |
| - (voce CE AA0640) | somministr. dir. Farmaci | € 2.065.232,85  |
| - (voce CE AA0650) | medicina generale        | € 1.738.861,19  |
| - (voce CE AA0650) | farmaceutica             | € 1.324.048,62  |

L'ASReM ha contabilizzato un importo pari a € 11.411.000,00.

Concorsi recuperi e rimborsi (voce modello economico CE AA0750)

La voce Concorsi recuperi e rimborsi è stato contabilizzato per un importo pari a € 5.562.015,00

Il valore contabilizzato dalla GSA e riferito al Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera ed è pari a € 4.390.015.

L'ASReM ha contabilizzato un valore pari a € 1.172.000,00

L'ASReM ha inoltre contabilizzato le seguenti voci:

Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) (voce modello economico CE AA0940)

L'importo di tale voce è pari a € 5.016.000,00.

Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio (voce modello economico CE AA0980)

L'importo di € 1.917.000,00 è riferito alla voce di CE AA1020) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti

Altri ricavi e proventi (voce modello economico CE AA1060)

L'importo di € 889.000,00 è riferito alle seguenti voci del modello economico:

ricavi per prestazioni non sanitarie € 312.000,00

fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari € 432.000,00

Altri proventi diversi € 145.000,00.

Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti (voce modello economico CE AA0240)

Dai ricavi è stato detratto l'importo di € 1.411.000,00 contabilizzato dall'ASReM nella predetta voce.

#### COSTI DELLA PRODUZIONE

Il valore dei costi della produzione è pari a € 694.96.634,00 (voce modello economico CE BZ9999) così distinti:

|  |   |                |
|--|---|----------------|
| (voce CE BA0010) Acquisti di beni                                    | € | 91.656.757,00  |
| (voce CE BA0390) Acquisti di servizi                                 | € | 368.226.087,00 |
| (voce CE BA1910) Manutenzione e riparazione ordinaria esternalizzata | € | 8.972.000,00   |
| (voce CE BA1990) Godimento di beni di terzi                          | € | 1.834.000,00   |
| (voce CE BA2080) Costo del personale                                 | € | 185.080.000,00 |
| (voce CE BA2500) Oneri diversi di gestione                           | € | 4.318.000,00   |
| (voce CE BA2560) Ammortamenti  | € | 6.862.000,00   |
| (voce CE BA2690) Accantonamenti dell'esercizio                       | € | 27.647.790,00  |

Gli Acquisti di beni sanitari (Voce modello economico CE BA0020) risultano pari a € 87.121.000,00 contabilizzati dall'ASReM.

Acquisti di beni non sanitari (voce modello economico CE BA0310) per un valore di € 4.535.757,00 accoglie i seguenti valori:

In tale voce la GSA ha contabilizzato un importo pari a € 38.757,00 riferito ai ricettari medici. Il valore contabilizzato dall'ASReM è pari a € 4.497.000,00.

#### Acquisti di servizi

Tale voce è costituita:

Dalla c.d. mobilità passiva,

Le appostazioni contabili per un totale pari ad € 65.089.216,00 sono state determinate in ottemperanza a quanto riportato nel documento Intesa Stato/Regioni del 17.12.2015. e, in applicazione dell' art.29 comma 1 punto h) del Dlvo 118/2011.

L'importo contabilizzato esclusivamente dalla GSA risulta distinto secondo la casistica di seguito evidenziata:

|                                      |   |               |
|--------------------------------------|---|---------------|
| (voce CE BA0480) Medicina generale   | € | 1.792.765,80  |
| (voce CE BA0520) Farmaceutica        | € | 2.504.588,10  |
| (voce CE BA0560) Specialistica       | € | 5.973.895,15  |
| (voce CE BA0830) Ospedaliera         | € | 47.191.288,15 |
| (voce CE BA0990) Somministr. Farmaci | € | 3.486.852,00  |
| (voce CE BA1060) Cure termali        | € | 2.455.386,81  |
| (voce CE BA1120) Trasporto sanitario | € | 1.684.439,15  |

Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica Ambulatoriale (voce modello economico CE BA0530)

Il valore totale appostato è pari ad € 44.446.200,00

Il valore contabilizzato dall'ASReM è pari a € 13.451.000,00

Il valore appostato dalla GSA pari a € 30.995.200,00. Tale voce comprende l'acquisto dei servizi sanitari dalle strutture accreditate, a diretta gestione regionale, IRCCS NEUROMED E FONDAZIONE GIOVANNI PAOLO II.

Sono stati presi a riferimento i limiti massimi di finanziamento stabiliti con Contratti rep.n. 485 (IRCCS NEUROMED) e n.486 (FONDAZIONE GIOVANNI PAOLO II.) del 31.12.2015

Gli acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica Ambulatoriale per utenza regionale, per l'IRCCS NEUROMED il valore contabilizzato (voce di CE BA590) è a € 5.676.302,00; per la Fondazione GIOVANNI PAOLO II il valore contabilizzato (voce di CE BA0620) è pari € 5.567.704,00;

Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica Ambulatoriale per utenza extra regionale (voce di CE BA0630) pari a € 13.777.299,00 il valore contabilizzato per l'IRCCS NEUROMED è pari a € 11.684.620,00; per la Fondazione GIOVANNI PAOLO II il valore contabilizzato è pari a € 2.092.679,00.

**Acquisti di servizi sanitari per assistenza Ospedaliera (voce modello economico CE BA0800)**

Il valore totale appostato è pari ad € 118.841.368,00,00

Il valore contabilizzato dall'ASReM è pari a € 12.651.000,00

Il valore appostato dalla GSA pari a € 106.190.368,00. Tale voce comprende l'acquisto dei servizi sanitari dalle strutture accreditate, a diretta gestione regionale, IRCCS NEUROMED E FONDAZIONE GIOVANNI PAOLO II.

Sono stati presi a riferimento i limiti massimi di finanziamento stabiliti con Contratti rep.n. 485 (IRCCS NEUROMED) e n.486 (FONDAZIONE GIOVANNI PAOLO II.) del 31.12.2015

Gli acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica Ospedaliera per utenza regionale per l'IRCCS NEUROMED il valore contabilizzato (voce di CE BA0850) è pari a € 4.816.253,00; per la Fondazione GIOVANNI PAOLO II il valore contabilizzato (voce di CE 880) è pari a € 19.413.884,00.

Gli acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica Ospedaliera per utenza extra regionale Voce di CE BA0890) pari a € 34.768.492 per l'IRCCS NEUROMED il valore contabilizzato è pari a € 22.078.706,00; per la Fondazione GIOVANNI PAOLO II il valore contabilizzato è pari € 12.690.23600.

**Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F € 5.792.881,00 (Voce modello economico CE BA0960)**

La GSA alla voce di CE BA0990 ha contabilizzato l'acquisto di prestazioni di distribuzione farmaci File da pubblico (extraregione per un importo pari a € 3.486.852 e alla voce di CE BA1000 ha contabilizzato le somme relative all'interferone distribuito da IRCCS NEUROMED e il costo medicinali rimborsati alla FONDAZIONE GIOVANNI PAOLO II per un importo pari a € 2.262.317,00 prendendo in considerazione quanto fatturato fino al 31.12.2015, come di seguito specificato:

FONDAZIONE GIOVANNI PAOLO II per un importo pari a € 1.619.626,95

IRCCS NEUROMED per un importo pari a € 642.690,50

I rimborsi a società partecipate (voce modello economico CE BA1310)

Tale voce espone il contributo regionale per l'ARPAM - nella misura di € 6.000.000,00.

Acquisti di servizi non sanitari (Voce modello economico CE BA1570)

Il valore appostato nella voce pari a € 35.607.295,00.

Nella voce "Acquisti di servizi non sanitari" sono stati contabilizzati i costi che la GSA dovrà sostenere per i servizi di assistenza informatica (Voce di CE BA1620) pari a € 6.328.180 e i costi per altri servizi non sanitari voce di CE BA1710 pari a € 11.115,00

L'ASReM in tale voce ha contabilizzato un importo pari a € 29.268.000,000.

Costi del personale (voce modello economico CE BA2080)

Tale voce risulta valorizzata esclusivamente dall'ASReM per un importo pari a € 185.080.000,00

## **RISULTATO DI ESERCIZIO**

Risultato d'esercizio (voce modello economico CE ZZ9999)

Il risultato d'esercizio pari a € 10.015.153,00 è dato dal risultato d'esercizio della GSA € 37.307.153,00 e dal quello negativo dell'ASReM pari a €-27.292.000,00.

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and flourishes, located in the middle-right section of the page.