

ALLEGATO N. 3

GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA

Relazione sulla gestione

Bilancio Economico Preventivo 2021

1. Premessa

La presente relazione ha principalmente la finalità di rappresentare:

- ✓ gli obiettivi che la Gestione Sanitaria Accentrata presso la Regione (di seguito anche GSA) si prefigge di raggiungere nel breve e medio periodo, soprattutto allo scopo di migliorare l'informativa contabile e gestionale degli enti del Servizio Sanitario Regionale (di seguito anche SSR) e quindi del bilancio consolidato Sanità;
- ✓ la previsione dell'andamento della situazione economica, patrimoniale e finanziaria della GSA relativamente all'esercizio 2021, coerentemente con il bilancio di previsione 2021 - 2023 della Regione Campania.

Si rimanda poi alla relazione sulla gestione al bilancio economico preventivo Consolidato Sanità per l'anno 2021 per le informazioni di carattere più generale che riguardano il Servizio Sanitario Regionale, nonché quelle relative al piano degli investimenti in ambito sanitario.

2. Obiettivi

Le azioni specifiche che la Gestione Sanitaria Accentrata presso la Regione si prefigge di proseguire nel breve-medio periodo, allo scopo di migliorare ulteriormente l'informativa contabile gestionale degli enti del SSR, riguardano prioritariamente:

- il miglioramento dei flussi informativi (economico-produttivi) allo stato non ancora del tutto rispondenti ai requisiti di completezza, qualità e tempestività, ai fini delle verifiche ministeriali, della Corte dei Conti e del III Certificatore;
- l'implementazione e la verifica dello stato di attuazione delle procedure relative al Percorso Attuativo di Certificabilità degli enti del SSR, emanate dalla Regione con DCA n. 27 del 05.03.2019, con particolare riferimento alle azioni che riguardano la Gestione Sanitaria Accentrata nell'ambito del progetto di cui all'art. 79 legge 133/2008;
- l'istituzione di un nuovo sistema di controllo regionale ed aziendale uniforme che garantisca la produzione di informazioni contabili attendibili, omogenee e comparabili per tutto il SSR, attraverso l'adozione delle linee guida emanate dalla Regione con DCA n. 67 del 30.08.2019;
- l'istituzione di appositi tavoli di monitoraggio e riconciliazione tra le Aziende Sanitarie, So.re.sa e G.S.A., ai fini della riduzione dei disallineamenti relativi alle poste infragruppo rilevate a livello consolidato;
- l'adozione di un sistema di consolidamento dei conti della sanità integrato con le dinamiche contabili della Gestione Sanitaria Accentrata e degli enti del SSR e con meccanismi di raccordo e riconciliazione con il bilancio regionale;
- l'implementazione di un sistema contabile che garantisca l'integrazione tra il sistema contabile della Regione e quello della GSA.

3. Analisi situazione economica, patrimoniale e finanziaria

Nella presente sezione si provvede a rappresentare la stimata situazione economica, patrimoniale e finanziaria della Gestione Sanitaria Accentrata per l'esercizio 2021 attraverso gli specifici strumenti utilizzati dalla prassi contabile nazionale quali Conto Economico riclassificato "a valore aggiunto" e Stato Patrimoniale riclassificato secondo il criterio della liquidità ed esigibilità crescente.

Per quanto riguarda la situazione finanziaria, in ottemperanza a quanto previsto dal D.lgs. n.118/2011, si è provveduto a redigere il prospetto del rendiconto finanziario (**Allegato 3a**).

La previsione delle poste patrimoniali alla data del 31 dicembre 2021, ai fini della elaborazione del precitato rendiconto finanziario, è stata effettuata sulla base delle informazioni allo stato disponibili, costituite principalmente dal bilancio di previsione 2021-2023 della Regione Campania, e di una serie storica di previsioni in merito alla movimentazione delle diverse poste patrimoniali.

Nell'**Allegato n.3b** della presente relazione sulla gestione sono riportati e comparati i modelli di stato patrimoniale previsti dal Decreto Ministeriale del 24 maggio 2019 rappresentativi delle situazioni patrimoniali preventive 2021 e 2020.

Tali documenti sono stati redatti in unità di euro.

3.1 Situazione economica

Di seguito si riporta il Conto economico preventivo 2021 della GSA riclassificato a “valore aggiunto” confrontato con il preventivo 2020:

CODICE	Conto economico riclassificato	Bilancio al 31.12.2021	Bilancio al 31.12.2020	Δ
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	304.621.218	291.152.893	13.468.325
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-	-	-
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	-	-	-
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	134.299.094	133.854.144	444.950
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	40.000.000	42.356.833	- 2.356.833
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	-	-	-
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	-	-	-
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	-	-	-
	A) Produzione dell'esercizio	478.920.312	467.363.870	11.556.441
BA0010	- Acquisti di beni	-	-	-
BA0390	- Acquisti di servizi	296.731.676	309.694.905	- 12.963.230
BA1910	- Manutenzioni e riparazioni	-	-	-
BA1990	- Godimento beni di terzi	-	-	-
BA2500	- Oneri diversi di gestione	-	-	-
BA2660	+/- variazione rimanenze materie prime	-	-	-
	B) costi della produzione	296.731.676	309.694.905	- 12.963.230
	Valore Aggiunto	182.188.636	157.668.965	24.519.671
BA2080	- Costi per il personale	-	-	-
	Margine Operativo Lordo (EBITDA)	182.188.636	157.668.965	24.519.671
BA2630	- Accantonamento al FSC	-	-	-
BA2570	- Ammortamento beni immateriali	-	-	-
BA2580	- Ammortamento beni materiali	-	-	-
BA2690	Accantonamenti fondo rischi	107.101.272	80.337.591	26.763.681
BA2760	Accantonamenti TFR	-	-	-
	Reddito operativo caratteristico	75.087.364	77.331.374	- 2.244.010
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	-	-	-
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-	-	-
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	-	-	-
	Reddito ante imposte	75.087.364	77.331.374	- 2.244.010
YZ9999	Imposte d'esercizio	-	-	-
	Utile (perdita) dell'esercizio	75.087.364	77.331.374	- 2.244.010

Il risultato d'esercizio 2021 è tendenzialmente in linea con quello del bilancio preventivo 2020, registrando un lieve decremento di € 2.244.010, attribuibile all'effetto congiunto di:

- incremento del valore della produzione, dovuto principalmente alla voce AA0010 - Contributi in c/esercizio per ca. € 13.468.325 e riduzione della voce AA0750 - Concorsi, recuperi e rimborsi per ca. € 2.356.833;
- decremento dei costi della produzione per € 12.936.230, riconducibili principalmente alla voce BA1550 - Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale;

- c) incremento degli accantonamenti per rischi ed oneri per € 26.763.681, per cui si rimanda a quanto riportato nella nota illustrativa al bilancio preventivo 2021 GSA.

3.2 Situazione patrimoniale e finanziaria

Di seguito, si riporta lo Stato Patrimoniale Preventivo 2021 della Gestione Sanitaria Accentrata, confrontato con lo Stato Patrimoniale Preventivo 2020, riclassificato con il criterio della liquidità ed esigibilità crescente:

CODICE	Stato Patrimoniale Riclassificato	Preventivo 31.12.2021	Preventivo 31.12.2020	Δ
ABA000	Rimanenze	-	-	-
ABA010	B.I.1) Rimanenze materiale sanitario	-	-	-
ABA110	B.I.2) Rimanenze materiale non sanitario	-	-	-
	Crediti v/clienti (entro i 12 mesi)	2.031.625.003	3.072.107.293	(1.040.482.290)
ABA200	B.II.1) Crediti v/Stato	611.038.880	1.709.180.872	(1.098.141.992)
ABA350	B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	-	260.844.425	(260.844.425)
ABA530	B.II.3) Crediti v/Comuni	-	-	-
ABA540	B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche	355.670.555	385.670.555	(30.000.000)
ABA610	B.II.5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	1.046.870.199	698.366.072	348.504.127
ABA650	B.II.6) Crediti v/Erario	-	-	-
ABA660	B.II.7) Crediti v/altri	18.045.369	18.045.369	-
ABA750	Disponibilità liquide	160.559.558	507.462.604	(346.903.045)
ACZ999	Ratei e risconti attivi	-	-	-
	ATTIVO CORRENTE	2.192.184.561	3.579.569.897	- 1.387.385.335
AAA000	Immobilizzazioni immateriali	-	-	-
AAA270	Immobilizzazioni materiali	-	-	-
AAA640	Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-
	ATTIVO IMMOBILIZZATO	-	-	-
	Totale attivo	2.192.184.561	3.579.569.897	- 1.387.385.335
	Debiti esigibili entro i 12 mesi	1.498.124.205	2.649.263.046	(1.151.138.842)
PDA010	D.II) Debiti v/Stato	-	-	-
PDA070	D.III) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma	-	-	-
PDA130	D.IV) Debiti v/ Comuni	-	-	-
PDA140	D.V) Debiti v/aziende Sanitarie Pubbliche	1.312.413.220	2.403.565.393	(1.091.152.174)
PDA240	D.VI) Debiti v/Società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	28.335.342	28.335.342	-
PDA280	D.VII) Debiti v/Fornitori	71.356.981	102.852.311	(31.495.330)
PDA310	D.VIII) Debiti v/Istituto Tesoriere	-	-	-
PDA320	D.IX) Debiti Tributarî	-	-	-
PDA330	D.X) Debiti v/Istituti previdenziali , assistenziali e sicurezza sociale	-	-	-
PDA340	D.XI) Debiti v/altri	86.018.662	114.510.000	(28.491.338)
PEZ999	E) Ratei e Risconti Passivi	-	-	-
	PASSIVO CORRENTE	1.498.124.205	2.649.263.046	- 1.151.138.842
PBZ999	B) Fondi per rischi e oneri	618.972.993	739.881.167	(120.908.174)
PCZ999	C) Trattamento fine rapporto	-	-	-
PDA000	D.I) Debiti per mutui passivi	-	-	-
	PASSIVO CONSOLIDATO	618.972.993	739.881.167	- 120.908.174
PAA000	A.I) Fondo di dotazione	-	-	-
PAA010	A.II) Finanziamenti per investimenti	-	-	-
PAA100	A.III) Riserve da donazione e lasciti vincolati ad investimenti	-	-	-
PAA110	A.IV) Altre riserve	-	-	-
PAA170	A.V) Contributi per ripiano perdite	-	-	-
PAA210	A.VI) Utili (Perdite) Portati a Nuovo	-	113.072.518	(113.072.518)
PAA220	A.VII) Utile (Perdita) d'esercizio	75.087.364	77.353.165	(2.265.802)
	PATRIMONIO NETTO	75.087.364	190.425.683	- 115.338.320
	Totale passivo e netto	2.192.184.561	3.579.569.897	- 1.387.385.335

Dal punto di vista patrimoniale le variazioni più significative tra Preventivo 2021 e Preventivo 2020 riguardano le seguenti poste:

- Crediti v/Stato con un decremento di € 1.098.142.992, per effetto principalmente della previsione degli incassi sui Crediti residui ancora presenti in bilancio nel 2020;
- Crediti v/Regione con un decremento di € 260.844.425, relativo principalmente al ristoro integrale da parte della Tesoreria Ordinaria relativo alle anticipazioni di liquidità effettuate negli esercizi precedenti dalla Tesoreria Sanità;
- Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti dalla Regione con un incremento di € 348.504.127, imputabile principalmente all'aumento del finanziamento soci previsto in caso di attivazione della centralizzazione dei pagamenti da parte di altre aziende sanitarie e l'incremento degli acquisti centralizzati;
- Disponibilità liquide con un decremento di ca. € 346.903.045, per effetto di maggiori pagamenti previsti;
- Fondi per Rischi ed Oneri, con un decremento di ca. € 120.908.174 per l'effetto congiunto di stime relative ad accantonamenti ed utilizzi relativamente sia ai fondi per rischi ed oneri sia ai fondi per quote inutilizzate di contributi finalizzati, vincolati ed extra-fondo;
- Debiti v/Aziende Sanitarie Pubbliche con un decremento di ca. € 1.091.152.174 quale effetto congiunto della stima sia dell'incremento dei debiti sorti nell'esercizio sia della riduzione dei debiti pregressi, in coerenza con la previsione di erogazione da parte dello Stato delle residue quote di finanziamento relative agli esercizi fino al 2020, oltre che eventuali provvedimenti di sistemazione contabile emanati dalla Regione congiuntamente alla ripartizione del finanziamento del Sistema Sanitario Regionale.

RENDICONTO FINANZIARIO		Preventivo al 31.12.2021	Preventivo al 31.12.2020
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE			
(+)	risultato di esercizio	75.087.364	77.331.374
	- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari	-	-
(+)	ammortamenti fabbricati	-	-
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	-	-
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	-	-
Ammortamenti		-	-
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	-	-
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	-	-
utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva		-	-
(+)	accantonamenti SUMAI	-	-
(-)	pagamenti SUMAI	-	-
(+)	accantonamenti TFR	-	-
(-)	pagamenti TFR	-	-
- Premio operosità medici SUMAI + TFR		-	-
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie	-	-
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni	-	-
(-)	utilizzo fondi svalutazioni*	-	-
- Fondi svalutazione di attività		-	-
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	107.101.272	80.337.591
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri	- 228.009.446	-
- Fondo per rischi ed oneri futuri		- 120.908.174	80.337.591
TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente		- 45.820.810	157.668.965

(+)/(+)	aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali	-	-
(+)/(+)	aumento/diminuzione debiti verso comune	-	-
(+)/(+)	aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche	- 1.091.152.174	- 571.012.357
(+)/(+)	aumento/diminuzione debiti verso arpa	-	1.686.500
(+)/(+)	aumento/diminuzione debiti verso fornitori	- 31.495.330	10.786.816
(+)/(+)	aumento/diminuzione debiti tributari	-	2.522.000
(+)/(+)	aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza	-	-
(+)/(+)	aumento/diminuzione altri debiti	- 28.491.338	-
(+)/(+)	aumento/diminuzione debiti (escl forn di immob e C/C bancari e istituto tesoriere)	- 1.151.138.842	- 561.061.041
(+)/(+)	aumento/diminuzione ratei e risconti passivi	-	-
(+)/(+)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Stato quote indistinte	-	-
(+)/(+)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Stato quote vincolate	-	-
(+)/(+)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpef e Irap	-	-
(+)/(+)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per partecipazioni regioni a statuto speciale	-	-
(+)/(+)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - vincolate per partecipazioni regioni a statuto speciale	-	-
(+)/(+)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione -gettito fiscalità regionale	-	-
(+)/(+)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione -altri contributi extrafondo	-	-
(+)/(+)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Stato	1.098.141.992	244.025.930
(+)/(+)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione	260.844.425	- 22.341.148
(+)/(+)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune	-	-
(+)/(+)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao	30.000.000	-
(+)/(+)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/So.Re.Sa	- 348.504.127	186.205.464
(+)/(+)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario	-	-
(+)/(+)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	-	5.749.385
(+)/(+)	diminuzione/aumento di crediti	1.040.482.290	413.639.631
(+)/(+)	diminuzione/aumento del magazzino	-	-
(+)/(+)	diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino	-	-
(+)/(+)	diminuzione/aumento rimanenze	-	-
(+)/(+)	diminuzione/aumento ratei e risconti attivi	-	-
A - Totale operazioni di gestione reddituale		- 156.477.362	10.247.554

ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO			
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Immateriali	-	-
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Materiali	-	-
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie	-	-
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse	-	-
(+/-)	Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni	-	-
B - Totale attività di investimento		-	-

ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO			
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite)	-	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)	-	-
(+)	aumento fondo di dotazione	-	-
(+)/(-)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri	-	-
(+)/(-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto	- 190.425.683	-
(+)/(-)	aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	- 190.425.683	-
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*	-	-
(+)	assunzione nuovi mutui*	-	-
(-)	mutui quota capitale rimborsata	-	-
C - Totale attività di finanziamento		- 190.425.683	-
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)		- 346.903.045	10.247.554

Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)		- 346.903.045	10.247.554
Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo		-	-