

ALLEGATO N. 2

GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA

Nota illustrativa Bilancio economico preventivo 2021

1. Premessa

Si rappresenta che ai fini della redazione del presente bilancio preventivo 2021 della Gestione Sanitaria Accentrata, si è tenuto conto di quanto rappresentato in premessa del Bilancio Economico Preventivo Consolidato 2021, a cui si rimanda.

Il bilancio economico preventivo 2021 (di seguito anche preventivo 2021) è sostanzialmente finalizzato a fornire indicazioni in merito alla situazione economica della Gestione Sanitaria Accentrata (di seguito anche GSA) presso la Regione Campania, istituita con Decreto del Commissario ad Acta per la prosecuzione del Piano di Rientro n. 80/2012, per l'esercizio 2021, nonché ad evidenziare l'andamento dei flussi di cassa derivante dalla gestione economica, finanziaria e patrimoniale della stessa relativamente all'anno considerato.

Obiettivo della presente Nota illustrativa, costituente parte integrante del preventivo 2021 della GSA, è quello di fornire indicazioni in merito ai criteri di elaborazione utilizzati, nonché la composizione delle principali voci di Conto Economico. Il preventivo 2021 include, oltre la suddetta Nota illustrativa, il Conto Economico e il piano dei flussi di cassa prospettici, redatti secondo gli schemi di Conto Economico (**Allegato n.1**) e di Rendiconto finanziario previsti dall'art. 26 del D.lgs. 118/2011. Per completezza di informazioni, viene allegato alla presente nota anche il modello CE Preventivo 2021 (**Allegato n.2a**) elaborato secondo quanto previsto dal Decreto Ministeriale 24 maggio 2019 comparato con il modello CE preventivo 2020 allegato al bilancio preventivo 2020 approvato con DGRC n. 343 del 09 luglio 2020.

Inoltre, in base a quanto disposto dall'art. 25 D.lgs. 118/2011 comma n. 3, il preventivo 2021 è corredato dalla relazione sulla gestione (**Allegato n.3**), a cura del Responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata, nella quale sono rappresentate informazioni relative non solo alla situazione economica, ma anche alla stima della situazione patrimoniale e finanziaria alla data del 31 dicembre 2021 ai fini dell'elaborazione del rendiconto finanziario.

Lo schema di Conto Economico, il Rendiconto finanziario, la Nota illustrativa e la Relazione sulla gestione sono predisposti in unità di euro.

Trattandosi di bilancio economico preventivo è evidentemente suscettibile di variazioni per effetto di situazioni allo stato imprevedibili o in corso di definizione. La Regione si riserva, pertanto, di apportare al documento eventuali variazioni che dovessero rendersi necessarie a se-

guito di nuove circostanze e dati che potrebbero significativamente incidere sulle ipotesi utilizzate per la formulazione del presente bilancio economico preventivo.

2. Criteri di elaborazione del bilancio economico preventivo 2021

La previsione delle voci di bilancio è stata fatta nel rispetto dei principi di prudenza e competenza economica e nella prospettiva della continuazione dell'attività.

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valori sono conformi alle disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.

Il preventivo 2021 è stato elaborato in coerenza con il bilancio di previsione regionale 2021 - 2023 e tenendo conto del Piano Triennale 2019- 2021 approvato ai fini dell'uscita del commissariamento con DCA n. 6 del 17 gennaio 2020, recepito dalla Giunta Regionale con Delibera n° 19 del 18 gennaio 2020.

Si evidenzia che, ai fini del bilancio di previsione regionale 2021-2023 e quindi del presente bilancio preventivo 2021, si è tenuto conto:

- Per il finanziamento indistinto dell'Intesa n. 55/CSR del 31 marzo 2020, come modificata con nota prot. n° 9606 del 10 dicembre 2020 per quanto riguarda il fabbisogno sanitario indistinto per l'esercizio 2020;
- Per il finanziamento vincolato dell'Intesa n. 54/CSR del 31 marzo 2020, con la quale è stato approvato il riparto tra le Regioni relativo al fabbisogno sanitario vincolato per l'esercizio 2020;
- Per la mobilità dell'Intesa n. 55/CSR del 31 marzo 2020, come modificata con nota prot. n° 9606 del 10 dicembre 2020 per quanto riguarda il fabbisogno sanitario indistinto per l'esercizio 2020;
- Per le risorse aggiuntive per Covid-19 di quanto disposto con D.L. 34/2020, limitatamente alla quota imputabile all'esercizio 2021.

Parimenti i dati relativi alla mobilità sanitaria attiva e passiva internazionale, sono stati assunti pari a quelli del 2020, riportati nell'Intesa Stato-Regione Rep. n. 55/CSR del 31 marzo 2020, modificata con Nota Prot. N. 9606 del 10 dicembre 2020.

Per le previsioni dei costi direttamente sostenuti dalla GSA, tra i quali assume particolare rilevanza la gestione a livello centrale dei rapporti economici e finanziari con Ospedali Classificati (Fatebenefratelli, Fondazione Betania, Fondazione Maugeri e S. Maria della Pietà) e società controllate e/o collegate e/o partecipate dalla Regione, si è tenuto sostanzialmente conto dei dati rilevati in sede di preconsuntivo 2020 e delle previsioni di spesa sui capitoli di spesa afferenti il “perimetro sanità” nell’ambito del bilancio di Previsione Regionale 2021-2023.

3. CONTO ECONOMICO

Di seguito si riporta la composizione delle principali voci di ricavi e di costi stimati nel preventivo 2021 e confrontati con i dati relativi al preventivo 2020.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

La voce contributi in conto esercizio pari a **304.621.218** risulta composta come di seguito riportato:

Codice	Descrizione voci	Preventivo 2021	Preventivo 2020	Δ
		A	B	C=A-B
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	271.186.728	251.186.728	20.000.000
AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	33.434.490	39.966.164	- 6.531.675
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	-	-	-
	Contributi in c/esercizio (post rettifica per destinazione investimenti)	304.621.218	291.152.893	13.468.325

	Descrizione voci	Preventivo 2021	Preventivo 2020	Δ
		A	B	C=A-B
AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	263.749.330	243.749.330	20.000.000
AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	7.437.398	7.437.398	-
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	271.186.728	251.186.728	20.000.000

I contributi in conto esercizio da Regione e Provincia Autonoma per quota Fondo Sanitario Regionale pari € **271.186.728** si riferiscono, come precedentemente indicato, alla quota di finanziamento indistinto e vincolato relativo al 2020, destinati alla copertura dei costi direttamente gestiti dalla GSA ovvero presuntivamente accantonati in GSA in vista di successive formale assegnazione alle aziende.

I contributi in conto esercizio (extra fondo) pari a € **33.434.490** sono relativi a:

- contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati per € **9.663.874**, imputabili all'importo assegnato alla Regione Campania per la quota ricetta (€ 5.008.772) e al finanziamento per Gioco d'Azzardo Patologico (€ 4.655.102). Tali quote di ricavi risultano

neutralizzate dagli accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati di pari importo.

- contributi da altri soggetti pubblici, relativi agli indennizzi da corrispondere ai soggetti trasfusi ai sensi della Legge 210/92 per **€ 20.020.000**. Tale quota di ricavi, neutralizza i costi di pari importo.
- contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) - in attuazione dell'art.79 per **€ 3.750.616**. Tale quota di ricavi neutralizza i costi di pari importo.

La voce "Ricavi da concorsi, rimborsi e recuperi", riferita principalmente a recuperi per pay-back dalle case farmaceutiche, è stata valorizzata per un importo pari a **€ 40.000.000**.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

▪ ACQUISTI DI BENI

Tale voce non risulta valorizzata.

▪ ACQUISTI DI SERVIZI

Di seguito si riporta la principale composizione ed il commento dei costi per acquisti di servizi sanitari e non sanitari previsti per l'anno 2021:

Codice	Descrizione voci	Preventivo 2021	Preventivo 2020	Δ
		A	B	C=A-B
BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	8.200.000	8.200.000	-
BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	157.162.000	157.162.000	-
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	82.182.080	84.503.227	- 2.321.148
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	8.328.975	9.873.667	- 1.544.692
BA1550	B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	-	11.264.390	
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	255.873.054	271.003.284	- 3.865.840

I costi per **Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica** pari a **€ 8.200.000** si riferiscono a servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati.

I costi per **Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera** pari a **000 157.162.000**, di cui **€ 18.791.000** da IRCCS privati e **€ 138.371.000** da Ospedali Classificati, corrispondono, unita-

mente ai € 8.200.000 di cui sopra, al tetto di spesa degli Ospedali Classificati per l'esercizio 2021 allo stato invariato rispetto al 2020. Si precisa che tale stanziamento comprende anche la quota relativa all'alta specialità per Ospedali Classificati stimata pari a € 9.000.000.

La voce rimborsi assegni e contributi, pari a **€ 82.182.080** si riferisce per:

- **€ 52.560.000** a contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione (AR-PAC);
- **€ 20.020.000** a contributo Legge 210/92, in misura corrispondente a quanto rilevato nelle specifiche voci di ricavo "Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)";
- **€ 9.597.551** per "Altri rimborsi assegni e contributi".

La voce altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria pari a € 8.328.975 si riferisce sostanzialmente al saldo passivo della mobilità internazionale.

La voce Acquisti servizi non sanitari pari a **€ 40.858.622** risulta composta come di seguito dettagliato:

Codice	Descrizione voci	Preventivo 2021	Preventivo 2020	Δ
		A	B	C=A-B
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	1.508.940	1.508.940	-
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	20.293.122	18.126.122	2.167.000
BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	13.700.000	13.700.000	-
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	5.356.560	5.356.560	-
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	40.858.622	38.691.622	2.167.000

- La voce "Altri servizi non sanitari" pari a **€ 20.293.122** si riferisce principalmente al corrispettivo da corrispondere alla So.Re.Sa S.p.A nell'ambito della convenzione stipulata con la Regione Campania.
- La voce "Formazione (esternalizzata e non)" pari a **€ 13.700.000** si riferisce alle borse di studio assegnate ai laureati per la frequentazione di scuole di specializzazione universitarie;
- La voce "Consulenze, collaborazioni interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie" pari a **€ 5.356.560**, comprende per € 3.750.616 principalmente le altre consulenze non

sanitarie da privato in attuazione dell'art.79, neutralizzate da pari importo iscritto tra i ricavi.

▪ ACCANTONAMENTI

La voce Accantonamenti pari a **€ 107.101.272** si riferisce principalmente a:

Codice	Descrizione voci	Preventivo 2021	Preventivo 2020	Δ
		A	B	C=A-B
BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	50.000.000	59.004.000	- 9.004.000
BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	47.101.272	21.333.591	25.767.681
BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	10.000.000	-	10.000.000
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	107.101.272	80.337.591	26.763.681

- Accantonamenti per rischi ed altri accantonamenti pari complessivamente a **€ 60.000.000** destinati tra l'altro alla copertura dei rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato e alla copertura di oneri straordinari connessi ai contenziosi in materia sanitaria che possono determinare oneri direttamente a carico della Gestione Sanitaria Accentrata. Tali accantonamenti risultano stanziati su specifici capitoli di spesa del bilancio regionale.
- L'accantonamento per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati pari a **€ 47.101.272** è di seguito dettagliata:
 - accantonamenti per quote inutilizzate per contributi finalizzati pari a **€ 30.000.000**, relativi a contributi finalizzati che presuntivamente sono accantonati nel 2021 in GSA in attesa di successiva formale approvazione. Tale previsione è tendenzialmente coerente con l'ultimo provvedimento di Riparto Regionale relativo all'esercizio 2019;
 - accantonamenti per quote inutilizzate per contributi vincolati pari a **€ 7.437.398**, in relazione alle quote di contributi vincolati per le stesse ragioni di cui al punto precedente;
 - accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati pari a **€ 9.663.874**. Tale importo è relativo al contributo per la quota ricet-

ta (€ 5.008.772), al contributo per il Gioco d'Azzardo Patologico previsto per l'esercizio 2020 (€ 4.655.102).