

ALLEGATO N. 2

GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA

Nota illustrativa Bilancio economico preventivo 2020

1. Premessa

Il bilancio economico preventivo 2020 (di seguito anche preventivo 2020) 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 2020, 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 2020 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 2020 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 2020 (**Allegato n.2a**) elaborato secondo quanto previsto dal Decreto Ministeriale 24 maggio 2019 comparato con il modello CE preventivo 2019 allegato al bilancio preventivo 2019 approvato con Decreto Commissario ad Acta (di seguito anche DCA) n. 102 del 06 dicembre 2019 opportunamente riclassificato.

Inoltre, in base a quanto disposto dall'art. 25 D.lgs. 118/2011 comma n. 3, il preventivo 2020 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 2020 ai fini dell'elaborazione del rendiconto finanziario.

Lo schema di Conto Economico è predisposto in unità di euro mentre il Rendiconto finanziario, la Nota illustrativa e la relazione sulla gestione sono predisposti in migliaia 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 seguito 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 2020

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 2020 è stato elaborato in coerenza con il bilancio di previsione regionale 2020 - 2022 e tenendo conto che con DCA n. 6 del 17 gennaio 2020 è stato approvato il Piano Triennale 2019- 2021 ai fini dell'uscita del commissariamento e che con DGRC n° 19 del 18 gennaio 2020 la Giunta Regionale ha provveduto alla relativa presa d'atto e recepimento.

Rispetto alla coerenza con il bilancio di previsione regionale 2020-2022 si evidenzia che, come riportato nel piano Triennale 2019 – 2021, nella stima delle somme relative al finanziamento sanitario indistinto, vincolato e extra fondo si è tenuto conto oltre che delle intese relative allo stanziamento per l'esercizio 2019 (n° 88/CSR e n° 90/CSR del 06-06-2019 e dettaglio inviato dal Ministero della Salute in data 8 novembre 2019), anche della stima di crescita del fondo sanitario nazionale.

Parimenti i dati relativi alla mobilità sanitaria attiva e passiva extraregionale, sono stati assunti pari a quelli del 2019 e riportati nell'Intesa Stato-Regione Rep. n. 88/CSR del 06/06/2019.

Relativamente al saldo di mobilità internazionale, come esplicitato nel Piano Triennale 2020 – 2022, per il 2020 è stata riportata una stima prudenziale pari a €/000 8.250 sulla base degli addebiti riferiti agli anni 2013/2017.

Si evidenzia che, nel corso del mese di Marzo 2020 con Intesa Stato Regione n. 55 del 31/03/2020 è stato approvato il riparto tra le Regioni relativa al fabbisogno sanitario indistinto indistinto per l'esercizio 2020 e nello specifico alla Regione Campania sono riconosciuti ca. 10.119.921 €/000; con Intesa Stato Regione n. 54 del 31/03/2020 è stato approvato il riparto tra le Regioni relativa al fabbisogno sanitario vincolato per l'esercizio 2020 e nello specifico alla Regione Campania sono riconosciuti ca. 251.465 €/000. con un incremento netto rispetto al finanziamento 2019 per ca. €/000 161.051.

Inoltre, a seguito dell'emergenza epidemiologica determinata dal diffondersi del COVID-19, con i Decreti Legge n° 14 del 09 marzo 2020 e n° 18 del 17 marzo 2020 sono stati assegnati alla Regione Campania a valere sul finanziamento corrente per l'anno 2020 ulteriori risorse per complessivi ca. 136.004 €/000 (di cui incassati ca. 131.347 €/000 alla data del presente provvedimento) a copertura di specifiche e straordinarie misure da adottare per il potenziamento del SSR. In particolare tali risorse aggiuntive sono destinate alla copertura delle maggiori spese riconducibili principalmente a:

- assunzione di specializzandi e conferimento di incarichi di lavoro autonomo a personale sanitario e USCA;
- fondi contrattuali per le condizioni di lavoro della dirigenza medica e sanitaria dell'area della sanità e i fondi contrattuali per le condizioni di lavoro e incarichi del personale del comparto sanità;
- reclutamento delle professioni sanitarie;
- acquisto di ulteriori prestazioni sanitarie da privati accreditati e non accreditati;
- messa a disposizione dalle strutture sanitarie private accreditate e non di personale sanitario in servizio di locali e apparecchiature presenti nelle suddette strutture.

Con Decreto Legge n°34 del 19 maggio 2020 sono stati assegnati alla Regione Campania a valere sul finanziamento sanitario corrente per l'anno 2020 ulteriori risorse per complessivi ca. 154.529 €/000 a copertura di specifiche e straordinarie misure da adottare per il potenziamento del SSR in relazione all'emergenza COVID 19 di cui ca. 114.440 €/000 destinati alla copertura delle maggiori spese sostenute di cui ai commi da 2 a 9 dell'art.1; e ca. 40.089 €/000 per la copertura dei costi per il personale di cui al comma 5,6 e 7 dell'art.2, del medesimo decreto.

Con Decreto Legge n°34 del 19 maggio 2020 sono state assegnate alla Regione Campania ulteriori risorse per complessivi ca. 163.814 €/000 a copertura delle spese derivanti dall'attuazione dei commi 1,2,3,4,5, dell'art. 2. Tali ulteriori risorse non sono a valere sul finanziamento corrente 2020, come precisato al comma 11 dall'articolo 2 che recita: "A seguito

dell'approvazione da parte del Ministero della salute di ciascun piano di riorganizzazione di cui al comma 1, considerata l'urgenza, gli importi di cui al comma 9 relativi all'anno 2020, pari a complessivi 1.467.491.667 euro, sono trasferiti alla contabilità speciale intestata al Commissario straordinario per l'attuazione e il coordinamento delle misure occorrenti per il contenimento e il contrasto dell'emergenza epidemiologica COVID-19, e si compongono di 1.413.145.000 euro, da ripartire a livello regionale secondo la Tabella di cui all'Allegato D, e di 54.346.667 euro per le strutture movimentabili di cui al comma 3. Il Commissario Straordinario procederà, nell'ambito dei poteri conferitigli dall'articolo 122 del Decreto Legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, a dare attuazione ai piani, garantendo la massima tempestività e l'omogeneità territoriale, in raccordo con ciascuna regione e provincia autonoma”.

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 consuntivo 2018 e degli stanziamenti sui capitoli di spesa afferenti il “perimetro sanità” nell’ambito del bilancio di Previsione Regionale 2020-2022.

3. CONTO ECONOMICO

Di seguito si riporta la composizione delle principali voci di ricavi e di costi stimati nel preventivo 2020 e confrontati con i dati relativi al preventivo 2019.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

La voce contributi in conto esercizio pari a ca. **€/000 291.153** risulta composta come di seguito riportato:

Codice	Descrizione voci	Preventivo 2020	Preventivo 2019	Δ
		A	B	C=A-B
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	251.187	246.728	4.458
AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	39.966	48.866	- 8.900
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	291.153	295.594	- 4.441

Codice	Descrizione voci	Preventivo 2020	Preventivo 2019	Δ
		A	B	C=A-B
AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	243.749	239.415	4.334
AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	7.437	7.313	124
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	251.187	246.728	4.458

I contributi in conto esercizio da Regione e Provincia Autonoma per quota Fondo Sanitario Regionale pari a ca. **€/000 251.187** si riferiscono come precedentemente indicato al finanziamento indistinto e vincolato relativo al 2019 maggiorato della stima di crescita del fondo sanitario nazionale. In merito al finanziamento vincolato si evidenzia che i contributi vincolati rilevati a livello di GSA sono neutralizzati da pari accantonamenti a fondo quote inutilizzate.

I contributi in conto esercizio (extra fondo) pari a ca. **€/000 39.966** sono relativi a:

- contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati per **€/000 13.874**. Imputabile all'importo assegnato alla Regione Campania per la quota ricetta (€/000 5.008); al Gioco d'Azzardo Patologico per (€/000 4.655) e alla quota relativa alla riduzione dei tempi di attesa nell'erogazione delle prestazioni sanitarie per (€/000 4.211). 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 ca. **€/000 22.341**. Tale quota di ricavi, neutralizza i costi di pari importo.
- contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) - in attuazione dell'art.79 per ca. **€/000 3.750**. 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 ca. **€/000 42.357**.

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 2020:

Codice	Descrizione voci	Preventivo 2020	Preventivo 2019	Δ
		A	B	C=A-B
BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	8.200	8.200	-
BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	157.162	157.162	-
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	84.503	84.503	-
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	9.874	33.766	- 23.893
BA1550	B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	11.264	11.264	
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	271.003	294.896	- 23.893

I costi per **Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica** pari a ca. **€/000 8.200** si riferiscono a servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati.

I costi per **Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera** pari a ca. **€/000 157.162**, di cui **€/000 18.791** da IRCCS privati e ca. **€/000 138.371** da Ospedali Classificati, corrispondono, unitamente a ca. **€/000 8.200** di cui sopra, al tetto di spesa degli Ospedali Classificati per

l'esercizio 2020 allo stato invariato rispetto al 2019. Si precisa che tale stanziamento comprende anche la quota relativa all'alta specialità per Ospedali Classificati stimata pari a ca. €/000 9.000.

La voce rimborsi assegni e contributi, pari a ca. **€/000 84.503** si riferisce per:

- ca. **€/000 52.560** a contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione (ARPAC);
- ca. **€/000 22.341** a contributo Legge 210/92, in misura corrispondente a quanto rilevato nelle specifiche voci di ricavo "Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)";
- ca. **€/000 9.598** per "Altri rimborsi assegni e contributi"

La voce altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria pari a €/000 9.874 si riferisce sostanzialmente al saldo passivo della mobilità internazionale.

La voce Acquisti servizi non sanitari pari a ca. **€/000 38.692** risulta composta come di seguito dettagliato:

Codice	Descrizione voci	Preventivo 2020	Preventivo 2019	Δ
		A	B	C=A-B
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	1.509	1.494	15
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	18.126	20.274	- 2.148
BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	13.700	13.700	-
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	5.357	14.256	- 8.900
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	38.692	49.724	- 11.032

- La voce "Altri servizi non sanitari" pari a ca. **€/000 18.126** 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 ca. **€/000 13.700** si riferisce alle borse di studio a laureati per la frequentazione di scuole di specializzazione universitarie;
- La voce "Consulenze, collaborazioni interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie" pari a ca. **€/000 5.357** – si riferisce principalmente ad altre consulenze non sanitarie da

privato in attuazione dell'art.79; tale importo è neutralizzato da pari importo iscritto tra i ricavi.

▪ ACCANTONAMENTI

La voce Accantonamenti pari a ca. **€/000 80.338** si riferisce principalmente a:

Codice	Descrizione voci	Preventivo 2020	Preventivo 2019	Δ
		A	B	C=A-B
BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	59.004	59.004	-
BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	21.312	34.682	- 13.370
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	80.316	93.686	- 13.370

- Accantonamenti per rischi pari a ca. **€/000 59.004** destinati 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, stimati pari a quanto previsto nel preventivo 2019;

L'accantonamento per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati pari a **€/000 21.312** è di seguito dettagliata:

- Accantonamenti per quote inutilizzate per contributi vincolati pari a ca. **€/000 7.437**, in relazione alle quote di contributi vincolati previsti non essere assegnate agli enti del SSR entro la chiusura dell'esercizio 2020;
- Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati pari a ca. **€/000 13.874**. Tale importo è relativo alla quota ricetta (€/000 5.009), alla quota del Gioco d'Azzardo Patologico prevista per l'esercizio 2020 (€/000 4.655) e alla quota relativa alla riduzione dei tempi di attesa nell'erogazione delle prestazioni sanitarie (€/000 4.211).