

ALLEGATO N. 3

GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA
Relazione sulla gestione
Bilancio Economico Preventivo 2020

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 2020, coerentemente con il bilancio di previsione 2020 - 2022 della Regione Campania.

Si rimanda poi alla relazione sulla gestione al bilancio economico preventivo Consolidato Sanità per l'anno 2020 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 porre in essere nel breve-medio periodo, allo scopo di migliorare 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.

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 2020 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 2020, ai fini della elaborazione del precitato rendiconto finanziario, è stata effettuata sulla base delle informazioni allo stato disponibili, costituite principalmente dal bilancio di previsione 2020-2022 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 2020 e 2019.

Tali documenti sono stati redatti in migliaia di euro.

3.1 Situazione economica

Di seguito si riporta il Conto economico preventivo 2020 della GSA riclassificato a “valore aggiunto” confrontato con il preventivo 2019:

CODICE	Conto economico riclassificato	Bilancio preventivo 31.12.20	Bilancio preventivo 31.12.19	Δ
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	291.153	295.594	- 4.441
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	133.854	140.010	- 6.156
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	42.357	42.357	-
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	467.364	477.961	- 10.597
BA0010	- Acquisti di beni	-	-	-
BA0390	- Acquisti di servizi	309.695	344.620	- 34.925
BA1910	- Manutenzioni e riparazioni	-	-	-
BA1990	- Godimento beni di terzi	-	-	-
BA2500	- Oneri diversi di gestione	-	-	-
BA2660	+/- variazione rimanenze materie prime	-	-	-
	B) costi della produzione	309.695	344.620	- 34.925
	Valore Aggiunto	157.669	133.341	24.328
BA2080	- Costi per il personale	-	-	-
	Margine Operativo Lordo (EBITDA)	157.669	133.341	24.328
BA2630	- Accantonamento al FSC	-	-	-
BA2570	- Ammortamento beni immateriali	-	-	-
BA2580	- Ammortamento beni materiali	-	-	-
BA2690	Accantonamenti fondo rischi	80.316	93.686	- 13.370
BA2760	Accantonamenti TFR	-	-	-
	Reddito operativo caratteristico	77.353	39.656	37.698
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	-	-	-
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-	-	-
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	-	25.600	- 25.600
	Reddito ante imposte	77.353	65.256	12.097
YZ9999	Imposte d'esercizio	-	-	-
	Utile (perdita) dell'esercizio	77.353	65.256	12.097

L'incremento del risultato stimato per il 2020 rispetto a quello stimato in sede di preventivo 2019 pari a ca. €/000 12.076 è attribuibile:

- Il decremento del valore della produzione è dovuto principalmente alla voce Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria per ca. €/000 6.156, riferibile principalmente alla riduzione dei ricavi per Mobilità Internazionale;
- Il decremento dei costi della produzione per ca. €/000 34.925 relativi principalmente alla voce “Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria”, riconducibile sostanzialmente alla

stipula della nuova convenzione quadro con la So.Re.Sa S.p.A e alla riduzione dei costi per mobilità passiva internazionale.

- c) al decremento degli accantonamenti per rischi ed oneri per ca. €/000 13.348, per cui si rimanda a quanto riportato nella nota illustrativa al bilancio preventivo 2020 GSA.

Situazione patrimoniale e finanziaria

Di seguito, si riporta la stima dello Stato Patrimoniale della Gestione Sanitaria Accentrata Preventivo 2020 confrontata con lo Stato Patrimoniale Preventivo 2019, riclassificato con il criterio della liquidità ed esigibilità crescente:

CODICE	Stato Patrimoniale Riclassificato	Bilancio al 31.12.20	Bilancio al 31.12.19	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)	3.072.107	3.485.747	(413.640)
ABA200	B.II.1) Crediti v/Stato	1.709.181	1.953.207	(244.026)
ABA350	B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	260.844	238.503	22.341
ABA530	B.II.3) Crediti v/Comuni	-	-	-
ABA540	B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche	385.671	385.671	-
ABA610	B.II.5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	698.366	884.572	(186.205)
ABA650	B.II.6) Crediti v/Erario	-	-	-
ABA660	B.II.7) Crediti v/altri	18.045	23.795	(5.749)
ABA750	Disponibilità liquide	507.463	497.193	10.269
ACZ999	Ratei e risconti attivi	-	-	-
	ATTIVO CORRENTE	3.579.570	3.982.940	- 403.370
AAA000	Immobilizzazioni immateriali	-	-	-
AAA270	Immobilizzazioni materiali	-	-	-
AAA640	Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-
	ATTIVO IMMOBILIZZATO	-	-	-
	Totale attivo	3.579.570	3.982.940	- 403.370
	Debiti esigibili entro i 12 mesi	2.649.263	3.210.324	(561.061)
PDA010	D.I) 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	2.403.565	2.974.578	(571.012)
PDA240	D.VI) DEBITI V/ SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE	28.335	26.649	1.687
PDA280	D.VII) DEBITI V/FORNITORI	102.852	92.065	10.787
PDA310	D.VIII) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	-	-	-
PDA320	D.IX) DEBITI TRIBUTARI	-	2.522	(2.522)
PDA330	D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	-	-	-
PDA340	D.XI) DEBITI V/ALTRI	114.510	114.510	-
PEZ999	E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	-	-	-
	PASSIVO CORRENTE	2.649.263	3.210.324	- 561.061
PBZ999	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	739.881	659.544	80.338
PCZ999	C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	-	-	-
PDA000	D.I) DEBITI PER MUTUI PASSIVI	-	-	-
	PASSIVO CONSOLIDATO	739.881	659.544	80.338
PAA000	A.I) FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
PAA010	A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI	-	-	-
PAA100	A.III) RISERVE DA DONAZIONI 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	113.073	47.817	65.256
PAA220	A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	77.353	65.256	12.097
	PATRIMONIO NETTO	190.426	113.073	77.353
	Totale passivo e netto	3.579.570	3.982.940	- 403.370

Dal punto di vista patrimoniale le variazioni più significative tra Preventivo 2020 e Preventivo 2019 riguardano le seguenti poste:

- Crediti v/Stato con un decremento di ca. €/000 244.026, per effetto principalmente dello sblocco delle annualità 2016 e 2017 in sede di TdV del 13 novembre 2019;
- Crediti v/Regione con un incremento di ca. €/000 22.341, relativo principalmente alle anticipazioni di liquidità da Tesoreria Sanità a Tesoreria Ordinaria;
- Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti dalla Regione con un decremento di ca. €/000 186.205;
- Disponibilita' liquide con un incremento di ca. €/000 10.248;
- Fondi per Rischi ed Oneri, con un incremento di ca. €/000 80.338 quale effetto congiunto di stime di accantonamenti ed utilizzi relativamente sia ai fondi per rischi ed oneri sia ai fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati;
- Debiti v/Aziende Sanitarie Pubbliche con un decremento di ca. €/000 571.012 quale effetto congiunto sia della stima dei Debiti sorti nell'esercizio, che della stima di riduzione dei debiti pregressi, in coerenza con la previsione di erogazioni da parte dello Stato a valere sulle residue quote di finanziamento relative agli esercizi fino al 2018, ed infine delle compensazioni previste dal DCA n. 57 del 04 luglio 2019.

RENDICONTO FINANZIARIO		Bilancio al 31.12.20	Bilancio al 31.12.19
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE			
(+)	risultato di esercizio	77.353	65.256
	- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari	0	0
(+)	ammortamenti fabbricati	-	-
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	-	-
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	-	-
	Ammortamenti	0	0
(-)	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	0	0
(+)	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	80.316	93.686
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri	22	21.239
	- Fondo per rischi ed oneri futuri	80.338	114.925
	TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente	157.691	180.181
		0	0
(+)(-)	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	-	571.012
(+)(-)	aumento/diminuzione debiti verso arpa	1.687	11.332
(+)(-)	aumento/diminuzione debiti verso fornitori	10.787	11.055
(+)(-)	aumento/diminuzione debiti tributari	-	2.522
(+)(-)	aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza	-	-
(+)(-)	aumento/diminuzione altri debiti	-	-
(+)(-)	aumento/diminuzione debiti (escl forn di immob e C/C bancari e istituto tesoriere)	-	561.061
(+)(-)	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 extrafondi	-	-
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Stato	244.026	-
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione	-	22.341
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune	-	-
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao	-	-
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA	186.205	-
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Eraio	-	-
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	5.749	-
(+)(-)	diminuzione/aumento di crediti	413.640	-
(+)(-)	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	10.269	549.516
		0	0
ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO		0	0
(-)	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	-	-
		0	0
ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO		0	0
(+)(-)	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	-	-
(+)(-)	aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	-	84.396
(+)(-)	aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*	-	-
(+)	assunzione nuovi mutui*	-	-
(-)	mutui quota capitale rimborsata	-	-
	C - Totale attività di finanziamento	-	84.396
	FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)	10.269	465.119
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)		10.269	465.119
Relazione sulla gestione al Bilancio economico preventivo anno 2019			
Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo		-	-