

ALLEGATO N. 2

GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA

Nota illustrativa

Bilancio economico preventivo 2024

1. Premessa

Il bilancio economico preventivo 2024 (di seguito anche preventivo 2024) 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 2024, 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 2024 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 2024 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, vengono allegati alla presente nota anche il modello CE Preventivo 2024 (**Allegato n.2a**) e il modello SP Preventivo 2024 (**Allegato n.3b**) elaborati secondo quanto previsto dal Decreto Ministeriale 24 maggio 2019 e comparati, rispettivamente, con il modello CE Preventivo 2023 e il modello SP Preventivo 2023 allegati al bilancio preventivo 2023 approvato con DGRC n. 754 del 18.12.2023.

Inoltre, in base a quanto disposto dall'art. 25 D.lgs. 118/2011 comma n. 3, il preventivo 2024 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 2024 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 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 2024

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.

Si precisa che relativamente alla programmazione economico-finanziaria della Regione si è ritenuto di considerare:

- Per il finanziamento Indistinto e le quote premiali, quanto è stato previsto dall'Accordo Politico, del 25 luglio 2024;
- Per il finanziamento Vincolato e per gli obiettivi a carattere prioritario, le Intese CSR n° 262, n° 264, n° 265 e n° 266 del 9 novembre 2023, l'Intesa CSR n° 281 del 23 novembre 2023 e l'Intesa CSR n° 68 del 18 aprile 2024;
- Per la mobilità, l'Intesa CSR n° 262 del 9 novembre 2023.

Inoltre, si rappresenta che in data 7 novembre 2024, a seguito di diverse interlocuzioni con i ministeri competenti, è stato finalizzato ed inviato ai ministeri stessi, per la formale approvazione, il documento Tecnico di uscita dal Piano di rientro per gli esercizi 2024-2025, nel quale ai fini economici, per l'esercizio 2024, è stato considerato il finanziamento sanitario indistinto di cui al precitato accordo politico. Si resta in attesa dei ministeri competenti per la formale approvazione.

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 relativi al consuntivo 2023 con applicazione del Tasso di inflazione programmato (TIP) o CAGR come da documento Tecnico di uscita dal Piano di rientro per gli esercizi 2024-2025.

3. CONTO ECONOMICO

Di seguito si riporta la composizione delle principali voci di ricavi e di costi stimati nel preventivo 2024 e confrontati con i dati relativi al preventivo 2023.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

La voce contributi in conto esercizio pari a **€ 527.714.342** risulta composta come di seguito riportato:

Figura 1

Codice	Descrizione voci	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Δ
		A	B	C=A-B
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	399.377.828	431.362.764	- 31.984.936
AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	128.336.514	81.115.452	47.221.062
AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	-	-	-
AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	-	-	-
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	527.714.342	512.478.215	15.236.126
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-	-	-
	Contributi in c/esercizio (post rettifica per destinazione investimenti)	527.714.342	512.478.215	15.236.126

Codice	Descrizione voci	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Δ
		A	B	C=A-B
AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	336.583.566	343.398.439	- 6.814.873
AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	62.794.262	87.964.324	- 25.170.062
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	399.377.828	431.362.764	- 31.984.936

I contributi in conto esercizio da Regione e Provincia Autonoma per quota Fondo Sanitario Regionale pari **€ 399.377.828** si riferiscono, come precedentemente indicato, alla quota di finanziamento indistinto e vincolato presuntiva relativa al 2024, destinati alla copertura dei costi direttamente gestiti dalla GSA ovvero presuntivamente accantonati in GSA in vista di successiva formale assegnazione alle aziende.

I contributi in conto esercizio (extra fondo) pari a **€ 128.336.514** sono relativi a Contributi da Ministero della Salute (extra fondo), imputabili all'ADI per ca. **€ 114.822.929**, alle risorse per lo sviluppo delle competenze tecniche-professionali, digitali e manageriali del personale del sistema sanitario» - Sub-investimento 2.2 (a). Sub-misura: "Borse aggiuntive in formazione di medicina generale" per ca. **€ 2.530.441**, Sub-investimento 1.3.1.2 Sub-misura: "Adozione e utilizzo FSE da parte delle Regioni - Change management" per ca. **€ 10.738.938** e alle risorse PNC - Salute, ambiente, biodiversità e clima per ca. **€ 244.206**. Tali quote di ricavi risultano in

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

La voce “Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria” è stata valorizzata per un importo pari a **€ 101.220.399** ed è riferita per **€ 74.982.702** a Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione, per **€ 21.433.817** a Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione e per ca. **€ 4.803.879** per Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva). La notevole differenza rispetto al 2023 è dovuta ai maggiori ricavi di mobilità iscritti nell’anno 2023 dalla GSA, per compensare i minori ricavi iscritti dalle Aziende Sanitarie del SSR in sede di Preventivo 2023.

Codice	Descrizione voci	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Δ
		A	B	C=A-B
AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	96.416.520	159.448.486	- 63.031.966
AA0610	A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	4.803.879	4.304.014	499.865
AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	-	-	-
AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	-	-	-
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	101.220.399	163.752.500	- 62.532.101

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 **€ 71.612.468**.

Codice	Descrizione voci	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Δ
		A	B	C=A-B
AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	-	-	-
AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	-	-	-
AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	-	-	-
AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	71.612.468	26.298.799	45.313.669
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	71.612.468	26.298.799	45.313.669

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 2024:

Codice	Descrizione voci	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Δ
		A	B	C=A-B
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	256.936.163	250.705.023	6.231.140
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	44.156.682	27.809.582	16.347.100
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	301.092.845	278.514.605	22.578.240

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 **€ 159.688.694**, di cui **€ 22.781.818** da IRCCS privati, **€ 132.158.487** da Ospedali Classificati e **€ 4.748.389** da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione) e corrispondono, unitamente ai € 8.200.000 di cui sopra, al tetto di spesa degli Ospedali Classificati per l'esercizio 2024 (si precisa che tale stanziamento comprende anche la quota relativa all'alta specialità per Ospedali Classificati stimata pari a € 9.000.000), come definito provvisoriamente dalla DGRC 800/2023.

La voce rimborsi assegni e contributi, pari a **€ 68.249.216** si riferisce per:

- **€ 58.078.263** per "Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione" (ARPAC);
- **€ 10.170.953** per "Altri rimborsi assegni e contributi" (Istituto ZooProfilattico del Mezzogiorno e Soresa);

La voce altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria pari a **€ 20.798.253**, di cui **€ 3.141.840** per Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione (CEINGE), **€ 8.106.050** per Altri servizi sanitari da privato e **€ 9.550.363** per Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva.

La voce Acquisti servizi non sanitari pari a **€ 44.156.682** risulta composta come di seguito dettagliato:

Codice	Descrizione voci	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Δ
		A	B	C=A-B
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	-	-	-
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	22.744.460	22.744.460	-
BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	2.787.421	5.065.122	- 2.277.701
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	-	-	-
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	25.531.881	27.809.582	- 2.277.701

- La voce “Altri servizi non sanitari” pari a **€ 22.744.460** si riferisce principalmente al corrispettivo preventivato 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 **€ 21.412.222** si riferisce ai costi per lo sviluppo delle competenze tecniche-professionali, digitali e manageriali del personale del sistema sanitario» - Sub-investimento 2.2 (b). Sub-misura: “2.2.2 - Corso di formazione in infezioni ospedaliere”, Sub-investimento 1.3.1.2 Sub-misura: “Adozione e utilizzo FSE da parte delle Regioni - Change management” e Sub-investimento 2.2 (c). Sub-misura: “2.2.3 - Corso di formazione manageriale”.

▪ ACCANTONAMENTI

La voce Accantonamenti pari a **€ 419.825.343** si riferisce principalmente a:

Codice	Descrizione voci	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Δ
		A	B	C=A-B
BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	87.678.738	89.908.511	- 2.229.773
BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	310.057.269	238.529.224	71.528.046
BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	22.089.336	36.712.160	- 14.622.824
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	419.825.343	365.149.895	54.675.448

- Accantonamenti per rischi ed altri accantonamenti pari complessivamente a **€ 109.768.074** destinati alla copertura dei maggiori costi e rischi non iscritti dalle Aziende. Tali accantonamenti risultano stanziati su specifici capitoli di spesa del bilancio regionale.
- L'accantonamento per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati pari a **€ 310.057.269** è di seguito dettagliata:
 - accantonamenti per quote inutilizzate per contributi finalizzati pari a **€ 117.857.345**, relativi a contributi finalizzati che presuntivamente sono accantonati in GSA in attesa di formale assegnazione alle Aziende con specifico provvedimento di ripartizione;

- accantonamenti per quote inutilizzate per contributi vincolati pari a **€ 62.794.262**, 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 **€ 129.405.663**. Tale importo è relativo principalmente al contributo riferito alle risorse per l'ADI (Intesa 266/CSR del 21 Dicembre 2022) e per l'Adozione e utilizzo FSE da parte delle Regioni - Change management.

La voce Sopravvenienze attive è pari a **€ 8.712.557** ed è riferita principalmente alle risorse per lo sviluppo delle competenze tecniche-professionali, digitali e manageriali del personale del sistema sanitario" relative al Corso di formazione in infezioni ospedaliere e per lo sviluppo delle competenze tecniche-professionali, digitali e manageriali del personale del sistema sanitario" relative al Corso di formazione manageriale.