

ALLEGATO N. 3

GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA

Relazione sulla gestione
Bilancio Economico Preventivo 2024

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 2024, coerentemente con le previsioni del bilancio Regionale 2024 della Regione Campania.

Si rimanda poi alla relazione sulla gestione al bilancio economico preventivo Consolidato Sanità per l'anno 2024 per le informazioni di carattere più generale che riguardano il Servizio Sanitario Regionale.

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;
- rimodulazione e la puntuale attuazione delle scadenze delle azioni previste nel Percorso Attuativo della Certificabilità del Bilancio (PAC) con particolare riferimento alla Gestione Sanitaria Accentrata finalizzate al maggiore efficientamento della gestione aziendale e all'affidabilità dei dati in vista della Certificabilità del Bilancio;
- 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;
- il continuo rispetto dei Tempi di pagamento nel limite di 60 giorni previsti dalla legislazione vigente, con ulteriore riduzione fino a completo azzeramento, dei ritardi di pagamento anche sul pregresso (ITP).

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 2024 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 2024, ai fini della elaborazione del precitato rendiconto finanziario, è stata effettuata sulla base delle informazioni allo stato disponibili e di una serie di considerazioni e assunti 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 2024 e 2023.

Tali documenti sono stati redatti in unità di euro.

3.1 Situazione economica

Di seguito si riporta il Conto economico preventivo 2024 della GSA riclassificato a “valore aggiunto” confrontato con il preventivo 2023:

CODICE	Conto economico riclassificato	Bilancio preventivo 31.12.2024	Bilancio preventivo 31.12.2023	Δ
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	-	-	-
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	14.225.533	-	14.225.533
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	101.220.399	163.752.500	- 62.532.101
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	71.612.468	26.298.799	45.313.669
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	714.772.742	702.529.514	12.243.227
BA0010	- Acquisti di beni	-	-	-
BA0390	- Acquisti di servizi	301.092.845	278.514.605	22.578.240
BA1910	- Manutenzioni e riparazioni	-	-	-
BA1990	- Godimento beni di terzi	-	-	-
BA2500	- Oneri diversi di gestione	-	-	-
BA2660	+/- variazione rimanenze materie prime	-	-	-
	B) costi della produzione	301.092.845	278.514.605	22.578.240
	Valore Aggiunto	413.679.897	424.014.910	- 10.335.013
BA2080	- Costi per il personale	-	-	-
	Margine Operativo Lordo (EBITDA)	413.679.897	424.014.910	- 10.335.013
BA2630	- Accantonamento al FSC	-	-	-
BA2570	- Ammortamento beni immateriali	-	-	-
BA2580	- Ammortamento beni materiali	-	-	-
BA2690	Accantonamenti fondo rischi	419.825.343	365.149.895	54.675.448
BA2760	Accantonamenti TFR	-	-	-
	Reddito operativo caratteristico	- 6.145.446	58.865.015	- 65.010.461
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	-	-	-
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-	-	-
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	8.712.557	- 56.394.563	65.107.119
	Reddito ante imposte	2.567.111	2.470.452	96.658
YZ9999	Imposte d'esercizio	-	-	-
	Utile (perdita) dell'esercizio	2.567.111	2.470.452	96.658

Il risultato d'esercizio 2024 registra un incremento di € 96.658 rispetto a quello del bilancio preventivo 2023, attribuibile all'effetto congiunto di:

- a) incremento del valore della produzione per € 12.243.227, dovuto principalmente all'incremento delle voci:
 - a. AA0010 - Contributi in c/esercizio per € 15.236.126, imputabile al maggior finanziamento;
 - b. AA0270 - Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti per ca. 14.225.533, imputabile principalmente alle risorse Sub-investimento 1.3.1.2 Sub-misura: “Adozione e utilizzo FSE da parte delle Regioni - Chan-ge management”
 - c. AA0750 - Concorsi, recuperi e rimborsi per € 45.313.669, imputabile alle maggiori risorse Payback;

mentre si rileva una riduzione per la voce AA0320 - Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria per ca. € 62.532.101;

- b) incremento dei costi della produzione per € 22.578.240, riconducibili alla voce BA0390 - Acquisti di servizi e riferiti principalmente ai maggiori costi di formazione, relativi allo 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”;
- c) incremento degli accantonamenti per rischi per € 54.675.448, per cui si rimanda a quanto riportato nella nota illustrativa al bilancio preventivo 2023 GSA.
- d) minori oneri straordinari per € 65.107.119 riconducibili principalmente alle maggiori sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche, relative alla mobilità intraregionale iscritte in sede di Bilancio previsionale 2023.

3.2 Situazione patrimoniale e finanziaria

Di seguito, si riporta lo Stato Patrimoniale Preventivo 2024 della Gestione Sanitaria Accentrata, confrontato con lo Stato Patrimoniale Preventivo 2023, riclassificato con il criterio della liquidità ed esigibilità crescente:

CODICE	Stato Patrimoniale Riclassificato	Bilancio al 31.12.2024	Bilancio al 31.12.2023	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)	4.826.649.955	4.052.720.768	773.929.187
ABA200	B.II.1) Crediti v/Stato	2.531.602.849	1.959.782.925	571.819.924
ABA350	B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	889.914.736	484.741.577	405.173.159
ABA530	B.II.3) Crediti v/Comuni	-	-	-
ABA540	B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche	222.642.054	168.783.156	53.858.898
ABA610	B.II.5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	1.173.212.883	1.412.999.071	(239.786.188)
ABA650	B.II.6) Crediti v/Erario	-	-	-
ABA660	B.II.7) Crediti v/altri	9.277.433	26.414.039	(17.136.607)
ABA750	Disponibilità liquide	468.503.699	834.456.260	(365.952.561)
ACZ999	Ratei e risconti attivi	-	-	-
ATTIVO CORRENTE		5.295.153.654	4.887.177.028	407.976.626
AAA000	Immobilizzazioni immateriali	-	-	-
AAA270	Immobilizzazioni materiali	-	-	-
AAA640	Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-
ATTIVO IMMOBILIZZATO		-	-	-
Totale attivo		5.295.153.654	4.887.177.028	407.976.626
	Debiti esigibili entro i 12 mesi	4.026.706.091	3.585.822.249	440.883.841
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	3.777.292.596	3.373.419.977	403.872.619
PDA240	D.VI) DEBITI V/ SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE	30.386.772	23.623.190	6.763.582
PDA280	D.VII) DEBITI V/FORNITORI	64.604.152	90.304.226	(25.700.074)
PDA310	D.VIII) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	-	-	-
PDA320	D.IX) DEBITI TRIBUTARI	-	-	-
PDA330	D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	-	-	-
PDA340	D.XI) DEBITI V/ALTRI	154.422.570	98.474.856	55.947.714
PEZ999	E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	-	-	-
PASSIVO CORRENTE		4.026.706.091	3.585.822.249	440.883.841
PBZ999	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	1.163.246.662	1.204.037.850	(40.791.188)
PCZ999	C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	-	-	-
PDA000	D.I) DEBITI PER MUTUI PASSIVI	-	-	-
PASSIVO CONSOLIDATO		1.163.246.662	1.204.037.850	- 40.791.188
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	102.633.790	94.846.476	7.787.314
PAA220	A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	2.567.111	2.470.452	96.658
PATRIMONIO NETTO		105.200.901	97.316.929	7.883.972
Totale passivo e netto		5.295.153.654	4.887.177.028	407.976.626

Dal punto di vista patrimoniale le variazioni più significative tra Preventivo 2024 e Preventivo 2023 riguardano le seguenti poste:

- Crediti v/stato con un incremento di ca. € 571.819.924, imputabile principalmente ai maggiori finanziamenti previsti nel 2024;
- Crediti v/Regione o Provincia Autonoma con un incremento di ca. € 405.173.159, imputabile principalmente ai maggiori finanziamenti previsti nel 2024;
- Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche con un incremento di ca. € 53.858.898;
- Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione di ca. € 239.786.188, imputabile principalmente ai maggiori incassi previsti nel 2024;
- Crediti v/altri con una riduzione di ca. € 17.136.607, imputabile principalmente ai maggiori incassi previsti nel 2024;
- Disponibilità liquide con una riduzione di ca. € 365.952.561, per effetto dei maggiori pagamenti previsti nel 2024;
- Debiti v/Aziende Sanitarie Pubbliche con un incremento di ca. € 403.872.619, per effetto dei maggiori finanziamenti assegnati nel 2024;
- Debiti v/Società partecipate della Regione con un incremento di ca. € 6.763.582;
- Debiti v/Fornitori con una riduzione di ca. € 25.700.074, per i pagamenti di debiti commerciali;
- Debiti v/Altri con un incremento di ca. € 55.947.714;
- Fondi per Rischi ed Oneri, con una riduzione di ca. € 40.791.188, per l'effetto dei maggiori utilizzi, per ca. € 95.466.636 e maggiori accantonamenti per ca. € 54.675.448;
- Utili (perdite) portati a nuovo per ca. € 7.787.314;
- Utili (perdita) d'esercizio, con un incremento di ca. € 96.658;

RENDICONTO FINANZIARIO		Bilancio al 31.12.2024	Bilancio al 31.12.2023
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE			
(+)	risultato di esercizio	2.567.111	2.470.452
	- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari		
(+)	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	419.825.343	365.149.895
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri	-460.616.531	-105.402.641
	- Fondo per rischi ed oneri futuri	- 40.791.188	259.747.253
	TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente	- 38.224.077	262.217.706
(+)(-)	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	403.872.619	870.174.872
(+)(-)	aumento/diminuzione debiti verso arpa	6.763.582	4.712.152
(+)(-)	aumento/diminuzione debiti verso fornitori	- 25.700.074	12.947.245
(+)(-)	aumento/diminuzione debiti tributari	-	-
(+)(-)	aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza	-	-
(+)(-)	aumento/diminuzione altri debiti	55.947.714	12.456.194
(+)(-)	aumento/diminuzione debiti (escl forn di immob e C/C bancari e istituto tesoriere)	440.883.841	890.866.159
(+)(-)	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	- 571.819.924	- 991.173.418
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione	- 405.173.159	- 319.038.892
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune	-	-
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao	- 53.858.898	86.887.399
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/SO.RE. SA.	239.786.188	2.955.626
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario	-	-
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	17.136.607	26.414.039
(+)(-)	diminuzione/aumento di crediti	- 773.929.187	- 1.252.694.577
(+)(-)	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	- 371.269.422	- 99.610.711

ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO			
(-)	Acquisto costi di impianto e di ampliamento	-	-
(-)	Acquisto costi di ricerca e sviluppo	-	-
(-)	Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	-	-
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso	-	-
(-)	Acquisto altre immobilizzazioni immateriali	-	-
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Immateriali	-	-
(+)	Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse	-	-
(+)	Valore netto contabile altre immobilizzazioni immateriali dismesse	-	-
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse	-	-
(-)	Acquisto terreni	-	-
(-)	Acquisto fabbricati	-	-
(-)	Acquisto impianti e macchinari	-	-
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	-	-
(-)	Acquisto mobili e arredi	-	-
(-)	Acquisto automezzi	-	-
(-)	Acquisto altri beni materiali	-	-
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Materiali	-	-
(+)	Valore netto contabile terreni dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile fabbricati dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse	-	-
(+)	Valore netto contabile mobili e arredi dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile automezzi dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile altri beni materiali dismessi	-	-
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse	-	-
(-)	Acquisto crediti finanziari	-	-
(-)	Acquisto titoli	-	-
(-)	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 (ripiamo 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	5.316.862	93.259.002
(+)/(-)	aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	5.316.862	93.259.002
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*		
(+)	assunzione nuovi mutui*	-	-
(-)	mutui quota capitale rimborsata	-	-
C - Totale attività di finanziamento		5.316.862	93.259.002
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)		-365.952.561	-6.351.710