



## **NOTA ILLUSTRATIVA DEL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE CONSOLIDATO ANNO 2015**

La presente nota illustrativa è stata redatta secondo le indicazioni riportate negli artt. 25 e 26 del D.Lgs. n. 118/2011.

Il Bilancio Preventivo Economico annuale Consolidato, adottato dal Responsabile della GSA ai sensi dell'art. 32 del D.Lgs. 118/2011 è finalizzato a fornire indicazioni in merito alla situazione economica del Servizio Sanitario Regionale della Regione Abruzzo per l'anno 2015, nonché ad evidenziare l'andamento dei flussi di cassa derivanti dalla gestione economica, finanziaria e patrimoniale dello stesso, relativamente all'anno considerato.

Il Bilancio Preventivo Economico annuale Consolidato include:

- il Conto Economico preventivo, redatto secondo lo schema di cui al Decreto del Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze del 20 marzo 2013 di modifica degli schemi di bilancio di cui agli articoli 26, comma 3 e 32, comma 6 del D.Lgs. n. 118/2011, e basato sul Programma Operativo 2013-2015, di cui al D.C.A. n. 84/2013 e ss.mm.ii.;
- il Piano dei Flussi di cassa prospettici consolidato, redatto secondo lo schema di rendiconto finanziario di cui all'Allegato 2/2 del D.Lgs. n. 118/2011;
- il Modello CE 999 preventivo 2015, redatto secondo lo schema di cui al Decreto del Ministero della Salute del 15 giugno 2012 di approvazione dei nuovi modelli di rilevazione economica CE ed SP delle Aziende del Servizio Sanitario Nazionale, e basato sul Programma Operativo 2013-2015, di cui al D.C.A. n. 84/2013 e ss.mm.ii..

### **CONTO ECONOMICO**

Dal punto di vista operativo, nel rispetto di quanto previsto dagli artt. 22 e 32 del D.Lgs. n. 118/2011, il Bilancio Preventivo Economico annuale Consolidato è redatto mediante il consolidamento dei conti della GSA e dei conti delle Aziende sanitarie regionali.

Nella predisposizione del presente bilancio si è tenuto conto altresì dei seguenti provvedimenti commissariali:

- Decreto Commissariale n. 84 del 9 Ottobre 2013 avente ad oggetto: "Legge 23 dicembre 2009 n. 191, art. 2, comma 88 - Approvazione Programma Operativo 2013-2015" che definisce, tra l'altro, il Conto Economico "CE" consolidato Tendenziale e Programmatico del Servizio Sanitario Regionale per gli anni 2013-2015 in coerenza con quanto indicato dalla normativa nazionale e regionale vigente;
- Decreto Commissariale n. 112 del 30 dicembre 2013 recante: "Decreto Commissariale n. 84/2013 del 09.10.2013 avente ad oggetto: "Legge 23.12.2009 n. 191, art. 2, comma 88 – Programma operativo 2013-2015" – Modifiche ed integrazioni";
- Decreto Commissariale n. 34 del 21 marzo 2014 recante: "Programma Operativo 2013-2015. Integrazioni";
- Decreto Commissariale n. 5 del 11 febbraio 2015, recante: " Modifica al programma operativo 2013-2015, approvato con decreto commissariale n. 84/2013, successivamente integrato e modificato con

Decreto Commissariale n. 113/2013. Intervento 9: personale- azione 4: ulteriori interventi di contenimento dei costi del personale per recepimento di normativa nazionale.”

- Decreto Commissariale n. 149 del 7 novembre 2014 avente ad oggetto: Indirizzi regionali per la redazione degli strumenti di programmazione delle Aziende Sanitarie Locali triennio 2015-2017” che approva, tra l’altro, i modelli economici tendenziali, programmatici e le manovre per gli anni 2015-2017 per ciascuna azienda sanitaria regionale i cui valori insieme a quelli della GSA determinano i consolidati riportati nel programma operativo 2013-2015 di cui al DCA sopra citato.

Gli Enti ricompresi nell’area di consolidamento, ai sensi dell’art. 32, comma 3 ed all’art. 19, comma 2, lettere b), punto i) e c) del D.Lgs. n. 118/2011 sono i seguenti:

- Gestione Sanitaria Accentrata;
- Azienda Sanitaria Locale di Avezzano – Sulmona – L’Aquila;
- Azienda Sanitaria Locale di Lanciano – Vasto – Chieti;
- Azienda Sanitaria Locale di Pescara;
- Azienda Sanitaria Locale di Teramo.

Si illustrano di seguito le principali voci di ricavo e costo.

#### **A) Valore della produzione**

Il totale generale dei ricavi iscritti nel Bilancio preventivo economico annuale consolidato 2015 del S.S.R., basato sul Programma Operativo 2013-2015, di cui ai Decreti Commissariali citati, ammonta a **2.653.257 €/000**; si riporta di seguito il dettaglio:

##### **A.1) Contributi in conto esercizio**

- *A.1.a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale* per quota fondo sanitario regionale per **2.384.400 €/000**, di cui **2.341.926 €/000** per fondo indistinto e **42.474 €/000** per fondo vincolato.

Si specifica che il valore dei Contributi FSR 2015 indistinto è stato calcolato considerando gli effetti del D.Lgs. 98/2011 (art.17, c.1), della L.135/2012 (art.15, c.22) e della L. 228/2012 (art. 15, comma 22) ipotizzando costante la quota di accesso al FSN della regione Abruzzo per l’anno 2015 (circa 2,24%).

I Contributi vincolati 2015 sono stimati pari al valore consuntivo 2012.

- *A.1.b) Contributi in c/esercizio - extra fondo* per **47.672 €/000**, di cui **38.190 €/000** per Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA e **7.673 €/000** per somme vincolate.

Si specifica che alla voce A.1.b.2 Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA è stato mantenuto costante il valore della fiscalità 2012 messa a copertura di cui alla D.G.R. 192/2013 per **38.190 €/000**.

#### **B) Costi della produzione**

Il totale dei costi della produzione iscritti nel Bilancio preventivo economico annuale consolidato 2015 del S.S.R., basato sul Programma Operativo 2013-2015, di cui ai Decreti Commissariali citati, ammonta a **2.553.568 €/000**.



Si riporta di seguito il dettaglio:

- B.1) Acquisti di beni sanitari e non sanitari per **404.890 €/000**;
- B.2) Acquisti di servizi sanitari per **980.522 €/000**;
- B.3) Acquisti di servizi non sanitari per **168.880 €/000**;
- B.4) Manutenzione e riparazione per **56.239 €/000**;
- B.5) Godimento beni di terzi per **28.000 €/000**;
- B.6) Costi del personale per **764.063 €/000**;
- B.7) Oneri diversi di gestione per **8.798 €/000**;
- B.8) Ammortamenti per **45.471 €/000**;
- B.9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti per **1.182 €/000**;

Si specifica che le voci relative al macroaggregato di Conto Economico "Altri Beni e Servizi" sono state stimate, a partire dal valore rilevato nel bilancio consuntivo 2012, sulla base dell'indice nazionale dei prezzi al consumo per l'intera collettività (NIC) per l'anno 2012 (Istat 15.01.2013), applicando i seguenti incrementi annui:

- Beni Sanitari e non sanitari +2,7%;
- Servizi +2,0%;

e calcolando la riduzione del 10% fissata dalla L.228/2012 per i contratti di acquisto per beni e servizi.

B.11) Accantonamenti per **95.522 €/000**, così composti:

- Altri Accantonamenti per **39.072 €/000**, di cui 32.552 €/000 sono stimati sulla base del consuntivo 2012 considerando anche il rischio di non completo raggiungimento delle manovre programmate in attuazione della spending review e delle altre manovre regionali;
- Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati per **42.474 €/000** pari al valore stimato dei contributi fondo vincolato interamente accantonati perché non ancora assegnati alle Aziende ai sensi del D.Lgs 118/2011 e s.m.i.;
- Accantonamenti per rischi per **12.989 €/000**

#### **Differenza tra Valore e Costi della produzione (A-B)**

L'importo rappresenta il risultato della gestione tipica della Sanità regionale pari a **99.690 €/000**.

#### **Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)**

L'importo è pari a **97.158 €/000**.

#### **Utile (Perdita) dell'esercizio**

L'utile stimato per l'anno 2015 è pari a **40.941 €/000**.

Si specifica che, ai sensi dell'art.30 del D.Lgs 118/2011, l'eventuale risultato positivo di esercizio degli enti di cui alle lettere b), punto i), c) e d) del comma 2 dell'articolo 19 è portato a ripiano delle eventuali perdite di

esercizi precedenti. L'eventuale eccedenza è accantonata a riserva ovvero, limitatamente agli enti di cui alle lettere b) punto i), e c) del comma 2 dell'articolo 19, è reso disponibile per il ripiano delle perdite del Servizio Sanitario Regionale. Resta fermo quanto previsto dall'articolo 2, comma 80, della legge 23 dicembre 2009, n. 191, eventuali risparmi nella gestione del Servizio sanitario nazionale effettuati dalle regioni rimangono nella disponibilità delle regioni stesse per finalità sanitarie.

### **PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI**

Dal Piano dei flussi di cassa prospettici del Bilancio preventivo economico annuale consolidato 2015 del S.S.R., basato sul Programma Operativo 2013-2015, di cui ai Decreti commissariali citati, si prevede un flusso di cassa complessivo pari ad **342.234 €/000**. Tale importo risulta costituito dal Flusso di CCN della gestione corrente e dalla variazione dei crediti.

Di seguito, si illustrano nel dettaglio i risultati per le singole aree:

1. Totale operazioni di gestione corrente, pari a **189.010 €/000**
  - risultato d'esercizio previsto per l'anno 2015 per **40.941 €/000**;
  - ammortamenti per **45.471 €/000**;
  - Utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva per **31.653 €/000**;
  - Premio operosità medici SUMAI + TFR per **976 €/000**;
  - Fondo per rischi ed oneri futuri per **69.969 €/000**;
2. Variazione prevista per i Crediti, pari ad **153.223 €/000**, determinata:
  - dall'incremento dei crediti verso Stato per quote indistinte per **€/000 68.294**, pari alla stima della quota premiale 2015;
  - dalla diminuzione dei crediti verso Regione per **221.517 €/000**, riguardanti per **110.000 €/000** il trasferimento temporaneo di risorse dal conto di tesoreria sanità al conto di tesoreria ordinario ai sensi e per gli effetti della D.G.R. 685 del 28/10/2014, recante: *"Disposizioni attuative del conto di tesoreria sanità ex art. 21 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118: trasferimento temporaneo di giacenze dal conto di tesoreria sanità al conto di tesoreria ordinario"*, nonché della D.G.R. 705 del 11/11/2014, con la quale si individua la data del 31/03/2015 come termine di restituzione di tale importo, e per **111.517 €/000** il piano dei trasferimenti dal conto ordinario al conto sanità, di cui al Programma Operativo 2013-2015, Intervento 20: Attuazione del piano dei pagamenti, Azione 3.