

Nota tecnica al Conto economico previsionale 2015

L'impostazione del programma annuale di gestione per l'anno 2015 è stata sviluppata tenendo conto dei criteri seguiti dagli uffici regionali per la suddivisione delle risorse destinate al servizio sanitario che sono state attribuite in base agli standard illustrati nell'apposito capitolo 4. "Le risorse finanziarie" delle Linee per la gestione del Servizio Sanitario Regionale per il 2015. Le risorse complessive determinate con tali criteri, da quest'anno sono quindi state assegnate per singolo Ente, ad eccezione delle Aziende commissariate a seguito del recente riassetto istituzione del SSR disposto dalla L.R. n. 17/2014, che devono operare in modo unitario sin dall'esercizio corrente, pur dovendo predisporre due distinti bilanci.

Sul presupposto di successiva negoziazione ed intesa fra le Aziende commissariate dell'area triestina, alle stesse è stato attribuito un finanziamento complessivo pari a € 451.976.394, che è stato suddiviso tra AAS1 ed AOU Ts in proporzione al finanziamento complessivo 2014, comprensivo della manovra di assestamento di cui alla DGR n. 2025/2014 e della destinazione dell'utile 2013 (DGR n. 2100/2014), nonché in considerazione dei criteri esplicitati nel citato capitolo 4 delle Linee 2015.

Le singole previsioni di ricavo e di costo sono state formulate in base agli elementi e valutazioni attualmente disponibili, seguendo le indicazioni diramate dalla Direzione Centrale Salute, Integrazione sociosanitaria, Politiche Sociali e Famiglia (DCSISPSF) per la redazione dei PAL/PAO 2015 con la nota n. 2663 dd. 05.02.2015, dei vincoli operativi contenuti nel capitolo 6.1 delle Linee di gestione definitivamente approvate con la DGR n. 394 dd. 06.03.2015, nonché delle indicazioni contabili inviate in esito alla negoziazione tenutasi presso la DCSISPSF in data 16.03.2015, con nota mail prot. arrivo 15410 dd. 24.03.2015, tenendo conto degli atti formali già adottati e considerando l'incidenza sulle singole voci di bilancio dei programmi aziendali di prevista attuazione.

Prima di passare alle considerazioni in merito alle voci maggiormente significative, corre tuttavia l'obbligo di rappresentare che l'entrata in vigore delle disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili di cui al D. Lgs 118/2011 e la conseguente radicale modifica del Piano dei Conti e di schema di Conto economico ha imposto la riclassificazione dei dati economici di pre-consuntivo 2014, al fine di renderli quanto più possibile confrontabili con i dati revisionali 2015.

In merito alle principali voci di costo e di ricavo, si forniscono le considerazioni di analisi riguardanti gli elementi di maggior rilievo.

RICAVI

A) 1. Contributi d'esercizio

a) da Regione per attività indistinta: il finanziamento indistinto assegnato congiuntamente ad AAS1 ed AOU Ts, sulla base del criterio proporzionale precedentemente esposto, è stato concordemente suddiviso come da tabella di dettaglio che segue:

Finanziamento 2015 degli Enti afferenti all'area territoriale dell'AAS 1					
Voci	AAS 1	AOUTs	Totale AAS 1 + AOUTs	Burlo	Totali
Finanziamento base	361.540.810	90.435.584	451.976.394	30.178.962	482.155.356
Revisione per trasferimento centro prelievi Ospedale maggiore da AOUTs ad AAS 1	309.493	-309.493	0	0	0
Totale indistinto	361.850.303	90.126.091	451.976.394	30.178.962	482.155.356
Mobilità AAS1 ricoveri	-91.715.165	83.334.532	-8.380.633	8.380.633	0
Mobilità AAS1 ambulatoriale	-29.583.853	26.877.334	-2.706.519	2.706.519	0
Mobilità AAS1 farmaci diretta	-7.116.733	6.833.695	-283.038	283.038	0
Finanziamento complessivo intra AAS1	233.434.552	207.171.652	440.606.204	41.549.152	482.155.356

In merito si segnala che, in attuazione di quanto previsto dalla deliberazione aziendale n. 532/2014, adottata in applicazione delle disposizioni specifiche di cui alla L.R. n. 17/2014, è stato previsto il trasferimento dell'attività del Centro Prelievi dell'Ospedale Maggiore e del conseguente finanziamento, quantificato in € 309.493.

A) 1.6. Contributi da altri soggetti pubblici: in merito si segnala una diminuzione rispetto al dato di preconsuntivo 2014 pari ad € 895.000, derivante dal progetto SmartCare, che tuttavia ha impatto neutro sul bilancio aziendale in quanto di tale contrazione è stato tenuto conto anche sul correlato versante dei costi.

COSTI

B) 2. Acquisti di servizi

Relativamente ai costi per prestazioni di ricovero ed ambulatoriali da strutture regionali pubbliche, sono stati inseriti i dati riportati nelle specifiche tabelle del documento "Indicazioni per la redazione dei documenti contabili preventivi 2015". Si segnala che da quest'anno entra a far parte della partita complessiva riguardante la mobilità intra-regionale anche il dato relativo ai medicinali erogati in distribuzione diretta, la cui spesa è posta interamente a carico delle Aziende sanitarie di residenza del paziente.

Per AAS1 tale costo è stato quantificato in complessivi € 7.553.094, comprensivi delle quote che sino all'esercizio 2014 erano oggetto di specifica fatturazione diretta per circa € 2.700.000.

Per quanto concerne i costi per le prestazioni da strutture private, il dato di previsione 2015, che trae origine dal valore del "tetto" di cui all'Accordo regionale 2014-2016, è stato innanzitutto rideterminato a seguito delle indicazioni specifiche fornite dalla DCSISPSF in esito alla negoziazione, con le quali è stato disposto che in fase di preventivo sui conti 305.100.350.400.30/40 (prestazioni di ricovero), 305.100.150.500.30/40 (prestazioni ambulatoriali) le aziende devono contabilizzare esclusivamente i costi per i propri residenti relativi ai privati accreditati. In corso d'anno le aziende provvederanno ad iscriverne i costi sostenuti per i cittadini non residenti, stimati sulla base dei dati storici in circa € 7.100.000, al conto 305.100.700.600.90 (Altri rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione) mentre i relativi ricavi, di pari importo, dovranno essere contabilizzati al conto 640.300.300.900 (Altri concorsi, rimborsi e recuperi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione).

Tale valore è stato quindi rimodulato per effetto dei seguenti fattori:

- attribuzione della "quota di compensazione" di € 278.085 di cui alla DGR n. 299/2015;
- superamento delle aree vaste e conseguente minor costo pari alle quote di "tetto" già attribuite alle strutture Salus D e Nova Salus (€ 1.103.000);

- previsione dei costi (previsti in € 700.000) per rimborso alle altre Aziende territoriali delle prestazioni fruitive presso le strutture accreditate dagli assistiti di AAS1, come disposto dalla DCSISPSseF con la citata nota prot. n. 3933 dd. 24.02.2015.

Alla macrovoce "Manutenzioni" è stato applicato il vincolo operativo previsto dalle "Linee di gestione".

B) 4. Costi del personale

Relativamente a tale macrovoce di costo, nel rimandare alla specifica relazione di cui alla parte descrittiva del PAL, si segnala che il costo del personale comandato presso altre Amministrazioni, precedentemente non compreso tra i costi del quattro ruoli del personale dipendente, per effetto della nuova impostazione del piano dei conti e degli schemi di bilancio conseguente all'applicazione delle disposizioni di cui al D. Lgs n. 118/2011, risulta compreso in tali voci a partire dal corrente esercizio. Parimenti esce da tali voci il costo del personale comandato in Azienda.

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: NICOLA DELLI QUADRI

CODICE FISCALE: DLLNCL47S01A080L

DATA FIRMA: 31/03/2015 12:02:45

IMPRONTA: 7AD05F2B333631B3AE3FB19845BBF259FBB49F153EF8F25E0B23C07B61A000C8
FBB49F153EF8F25E0B23C07B61A000C81AEEF5BD12FEB73350DAD63C30F43A18
1AEEF5BD12FEB73350DAD63C30F43A189AD906B6759B5B415BE869F939796B8F
9AD906B6759B5B415BE869F939796B8F8C309638BA960FA16845A7A9A2AAC605

NOME: CRISTINA TURCO

CODICE FISCALE: TRCCST64M68L424G

DATA FIRMA: 31/03/2015 12:14:19

IMPRONTA: 2267D735D9BCE9A0C8FF8CD504BB87E2E905E4E1B38EC0B137588DD5EC7AC5EE
E905E4E1B38EC0B137588DD5EC7AC5EEFF389D7FD22886C80EA9E024F88EB739
FF389D7FD22886C80EA9E024F88EB739259D12A4B4F5E5F58C51DC42A9D03203
259D12A4B4F5E5F58C51DC42A9D0320378F3CC3214830786BC074D44F23F5BB7

NOME: ADELE MAGGIORE

CODICE FISCALE: MGGDLA54D55B428P

DATA FIRMA: 31/03/2015 12:33:41

IMPRONTA: 06ECF43DCC7F96057E031A1FF5936AEE04066AA2D0E09D890F0A7B62C41C671A
04066AA2D0E09D890F0A7B62C41C671A56D75EC23625562300E14C5AB25FCE73
56D75EC23625562300E14C5AB25FCE73F75B44A6654658CF071321B6A6A1A1C9
F75B44A6654658CF071321B6A6A1A1C9513EB1A409987AE869388E53695B3E52