

NOTA ILLUSTRATIVA AL CONTO ECONOMICO DI PREVISIONE 2015

Premessa

La valutazione delle voci del Bilancio Economico di Previsione per l'anno 2015 è stata fatta tenendo conto del principio di prudenza e competenza, tenendo conto della funzione economica dei componenti positivi e negativi, nella prospettiva della prosecuzione ordinaria dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci dei costi e dei ricavi.

In ottemperanza al principio di competenza l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzeranno i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

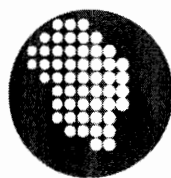
La redazione del Bilancio Economico di Previsione anno 2015 è avvenuta in ossequio alle prescrizioni ed alle indicazioni regionali riportate nell'allegato alla mail del 10.11.2014 e alla nota prot. A00_168.0001240 del 25 novembre 2014 dell'Area Politiche per la Promozione della Salute delle Persone e delle Pari Opportunità – Servizio Gestione Accentrata Finanza Sanitaria Regionale, che tra l'altro recepisce e indica alle AASSLL e agli altri Enti del Servizio Sanitario Nazionale le disposizioni di cui al D.Lgs. nr.118/2011.

Tanto premesso, con riferimento alle poste ed alle principali voci del modello CE che lo compongono, si illustrano di seguito i criteri utilizzati per l'iscrizione degli importi, rappresentando che il documento previsionale è stato redatto utilizzando il nuovo Piano dei conti in uso per gli Enti del Servizio Sanitario della Regione, adottato dalla Regione Puglia, così come comunicato alle AA.SS.LL. con nota prot. A00-168-0000956 dell'8 novembre 2012, avente ad oggetto "Adozione del nuovo Piano dei conti Unificato di Contabilità generale per il SSR" e viene formulato sullo schema del nuovo modello CE di cui al DM 20/03/2013 e del nuovo schema di Conto Economico.

Ricavi

Nelle more del riparto nazionale 2014, la Regione ha disposto che le Aziende Sanitarie Locali iscrivano prudenzialmente le assegnazioni e gli importi comunicati con la nota prot. A00_168.0001240 del 25 novembre 2014, che sono sintetizzati nel prospetto sotto indicato.

	AA0030	AA0040	AA0070	AA0080			
Azienda Sanitaria	Indistinto	Vincolato	Extrafondo Vincolati	Lea	Totale	Mobilità	Netto Cassa
lecce	1.310.333.544	26.737.247	597.517	3.815.514	1.341.483.822	-132.994.658	1.208.489.164



Contributi per Legge 210/92

In tale voce è stata contabilizzata la somma prevista di €. 4.717.112,00 da richiedere alla Regione sulla base delle prevedibili domande all'ASL LE dei soggetti danneggiati per il rimborso e l'indennizzo. Tale voce è la contropartita dei componenti di costo iscritti nella voce "rimborsi, assegni e contributi".

Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti

In tale voce è contabilizzato, con il segno negativo, l'importo di €. 6.103.406,00 per l'ammortamento dei costi sostenuti per l'acquisto di cespiti con fondi propri, nella misura del 20% di quelli sostenuti nel 2013, più il 40% di quelli sostenuti nel 2014, proiettati al 31/12/2014, più l'80% di quelli stimati nel 2015, ai sensi dell'art. 1 co.36 - Legge 24/12/2012 n.228.

Mobilità attiva e passiva, regionale ed extraregionale.

I valori della mobilità attiva e passiva sia regionale che extraregionale sono stati comunicati dalla Regione Puglia con la citata nota prot. AOO_168/001240 del 25/11/2014 e coincidono con quelli della mobilità del bilancio d'esercizio 2013.

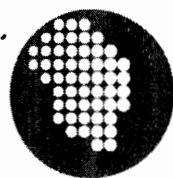
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati

In tale voce sono stati contabilizzati ricavi pari ad € 3.112.300,00 che riguardano:

- l'attività del Dipartimento di Prevenzione per igiene, sanità pubblica, assistenza veterinaria, e ispettiva ai sensi del D. Lgs. nr. 194/2008 per complessivi € 2.532.217;
- l'attività dei Medici dipendenti autorizzati alle sperimentazioni dei farmaci e alle sperimentazione cliniche per € 580.083.

Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia

In tale voce sono stati contabilizzati ricavi per €.6.834.385,00 che l'Azienda prevede di realizzare per l'esercizio dell'attività libero-professionale intramoenia svolta dai Medici, all'uopo autorizzati nel corso dell'esercizio 2015. Tale computo è stato desunto applicando le tariffe in vigore e proiettando al 31/12/2014 i ricavi già realizzati.



Concorsi, recuperi e rimborsi

In tale voce è stato contabilizzato il totale del rimborso di € 1.110.280,00 a carico degli Ambiti Territoriali della Provincia di Lecce per la compartecipazione al costo del servizio trasporti disabili presso centri pubblici di riabilitazione o convenzionati.

Inoltre, è stato iscritto il provento di €. 451.328,00 per il rimborso che si stima di ricevere dall'INAIL per l'inabilità temporanea da infortunio dei dipendenti ASL.

Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)

Tale posta di bilancio comprende l'importo complessivo di €. 8.603.467,00 per i ticket che si prevede di incassare nel corso del 2015.

Altri ricavi e proventi

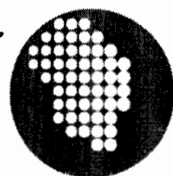
In tale voce sono stati iscritti ricavi complessivi per € 1.354.292,00 derivanti sia da prestazioni non a carattere sanitario, sia da prestazioni a carattere commerciale. La stima è avvenuta confermando per taluni conti i ricavi acquisiti nel bilancio d'esercizio 2013, e per altri conti proiettando al 31/12/2014 i ricavi già registrati.

Acquisti di beni sanitari e non sanitari

Per la voce in esame, che complessivamente ammonta ad €.212.321.564,00, sono stati prudenzialmente iscritti in bilancio di previsione i costi per l'acquisto dei farmaci, dei presidi chirurgici, dei materiali diagnostici e protesici, nonché di quelli non sanitari tenendo conto delle linee guida regionali, trasmesse così come sopra riportato.

Acquisti di servizi sanitari

Per la voce in esame, che complessivamente ammonta ad € 627.008.922,00, sono stati prudenzialmente iscritti nel bilancio di previsione i costi comunicati dai centri responsabili della spesa e della gestione dei contratti, tenendo sempre conto comunque delle linee guida regionali.



Acquisti di servizi non sanitari

Anche per tale voce, che ammonta complessivamente ad €. 81.333.935,00, sono stati prudenzialmente iscritti nel bilancio di previsione i costi comunicati dai centri responsabili della spesa e della gestione dei contratti, tenendo conto sempre delle prescrizioni della Regione Puglia e delle indifferibili necessità dell'ASL LE.

In particolare, in tale macro voce, è stato previsto:

- il costo per premi assicurativi comprensivo della franchigia prevista dalle polizze che sono suscettibili della regolazione del premio per almeno 2.200.000,00, di cui € 2.000.000,00 relativi alla sola polizza RCT;
- il costo per i servizi resi dalla Società Sanitaservice, redatto sulla base del Business Plan 2014/2016 di cui alla deliberazione del D.G. n.1602 del 30/9/2014.

Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata) e Godimento di beni di terzi

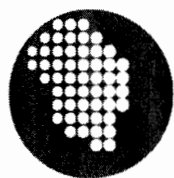
Anche per tali voci, che ammontano rispettivamente ad €. 22.268.600,00 ed a €. 3.036.905,00 sono stati prudenzialmente iscritti in bilancio i costi così come comunicati dai centri responsabili della spesa e della gestione dei contratti, tenendo comunque conto di quanto indicato dalla Regione Puglia.

Costo del Personale

La previsione di spesa del personale dipendente a tempo indeterminato ed a tempo determinato è stata effettuata sulla base delle indicazioni pervenute dal Servizio Gestione Accentrata Finanza Sanitaria Regionale dell'Assessorato alla Salute - Area per la Promozione della Salute delle Persone e delle Pari Opportunità, con nota prot. n. AOO_168/001240 del 25/11/2014 e nota e-mail del dirigente Ufficio Gestione Economiche e Finanziarie del predetto Servizio, di pari data.

Pertanto, le somme da iscrivere nel Bilancio di Previsione sono state determinate considerando le seguenti componenti di spesa:

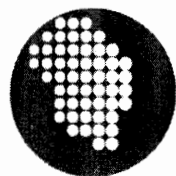
- costo del personale a tempo indeterminato e determinato così come iscritto nel bilancio di esercizio 2013, al netto delle cessazioni intervenute fino al 30/09/2014, per le quali, naturalmente, non ci sarà spesa nell'esercizio 2015;
- risparmio di spesa relativamente al personale che prevedibilmente, sulla base dei dati aggiornati al mese di settembre 2014, andrà in quiescenza o comunque cesserà nei mesi da ottobre a dicembre 2014 e nel corso del 2015;
- fondi contrattuali così come determinati in via provvisoria nel corso del 2014 senza superare il corrispondente importo dell'anno 2010 ai sensi dell'art.9, comma 2 bis, del D.L.n.78 del 31/08/2010, convertito in legge dall'art.1 della L. 30/07/2010 n.122.



Personale cessato fino al 30/09/2014 e che cesserà nei mesi da ottobre a dicembre 2014 e nel corso del 2015.

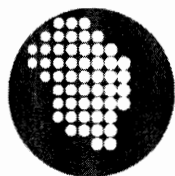
PROFILO PROFESSIONALE/ CATEGORIA	NUM.
DIRIGENZA MEDICA	64
DIRIGENZA SANITARIA	2
DIRIGENZA P.T.A.	5
COMPARTO SANITARIO	122
COMPARTO TECNICO	56
COMPARTO AMM.VO	17
Totale	266

La programmazione delle assunzioni di personale a tempo indeterminato è stata effettuata seguendo le indicazioni regionali richiamate nel paragrafo precedente, considerando le deroghe accordate a quest'Azienda con le DGR n. 183 del 19/02/2014 e n. 1824 del 06/08/2014, incluse le assunzioni non soggette ad autorizzazione regionale. La spesa è stata determinata su tutte le assunzioni preventivate, per le quali, in alcuni casi, è stata avviata la procedura di acquisizione del personale (bando di mobilità regionale/interregionale, utilizzo di graduatorie concorsuali ancora valide), anche se produrranno i loro effetti nell'anno 2015. Per la determinazione della spesa, che è stata aggiunta a quella già realizzata per il personale dipendente a tempo indeterminato, sono stati utilizzati i costi standard per profilo professionale, forniti dai competenti uffici dell'Assessorato alla Salute - Area per la Promozione della Salute delle Persone e delle Pari Opportunità, in sede di rielaborazione delle dotazioni organiche delle Aziende Sanitarie. Pertanto si riporta la sottostante previsione.



Assunzioni previste per l'anno 2015

Profilo	Disciplina	Assunzioni
Direttore S.C.	Anestesia	2
Direttore S.C.	Cardiochirurgia	1
Direttore S.C.	Chirurgia Generale	1
Direttore S.C.	Chirurgia Pediatrica	1
Direttore S.C.	Epidemiologia	1
Direttore S.C.	Gastroenterologia	1
Direttore S.C.	Medicina Nucleare	1
Direttore S.C.	Malattie Infettive	1
Direttore S.C.	Neurochirurgia	1
Direttore S.C.	Neuropsichiatria Infantile	1
Direttore S.C.	Pediatria	1
Direttore S.C.	Psichiatria	1
Direttore S.C.	Veterinario	2
Dirigente Amministrativo	Economico Finanziario	1
Dirigente Biologo (regionale)	Patologia Clinica per il PMA	1
Dirigente Farmacista	Farmacia Ospedaliera	1
Dirigente Medico	Anestesia	9
Dirigente Medico	Cardiologia	2
Dirigente Medico	Chirurgia Generale	1
Dirigente Medico	Chirurgia Toracica	1
Dirigente Medico	Malattie App.Respiratorio	1
Dirigente Medico	Medicina e Chirurgia d'Accettazione e d'Urgenza	10
Dirigente Medico	Medicina Legale	2
Dirigente Medico	Medicina Nucleare	2
Dirigente Medico	Medicina Trasfusionale	1
Dirigente Medico	Nefrologia	3
Dirigente Medico	Neurochirurgia	1
Dirigente Medico	Neurologia	1
Dirigente Medico	Neuropsichiatria infantile	1
Dirigente Medico	Oncologia	3
Dirigente Medico	Ortopedia	2
Dirigente Medico	Pediatria	3
Dirigente Medico	Psichiatria	4
Dirigente Medico	Radiodiagnostica	1
Dirigente Medico	Radioterapia	2
Dirigente Medico	Ematologia	1
Dirigente Medico	Ginecologia	1
Dirigente Medico	Gastroenterologia	1
Infermiere Professionale/Tecnico		56
O.S.S.		68



Oneri diversi di gestione

In tale voce è stato indicato il costo complessivo di € 4.987.123,00 che comprende imposte, tasse e tributi (nella previsione si è tenuto conto per la TARI anche degli aumenti a metro quadro delle tariffe), le indennità e oneri sociali per gli Organi Direttivi, Collegio Sindacale e altri Organi, nonché le spese legali per resistenza in giudizio e spese legali da condanne.

Ammortamenti

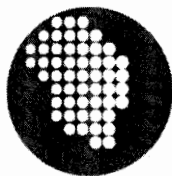
In tale voce sono stati previsti:

- gli importi per i beni per i quali è già in corso il procedimento contabile di ammortamento e che risultano acquistati fino all'anno 2014;
- gli ammortamenti che dovranno essere effettuati per gli acquisti programmati nell'anno 2015 ridotti al 50% in quanto primo esercizio di ammortamento, nella ragionevolezza che verranno tutti acquistati e messi in funzione nel corso dell'esercizio 2015, in raccordo e in coerenza con il piano degli investimenti programmati per l'anno 2015, previsti tenendo conto della DGR 2582/2013 che limita l'acquisto dei cespiti con fondi propri nella misura massima del 50% dei costi sostenuti nel 2012 per il medesimo titolo.

Accantonamenti dell'esercizio

In tale voce sono stati previsti, tra gli altri, i seguenti accantonamenti:

- € 500.000,00 per fronteggiare rischi derivanti da contenziosi con il personale dipendente;
- € 3.575.000,00 per fronteggiare rischi dovuti all'iscrizione in bilancio di costi non rilevati nell'esercizio di competenza. A tal proposito, si è ritenuto opportuno effettuare tale accantonamento non avendo previsto alcuna tipologia di sopravvenienza passiva;
- € 686.000,00 per la quota spettante quale premio di operosità ai Medici del SUMAI;
- € 500.000,00 per interessi moratori, ridotti del 30% rispetto al consuntivo 2013, in virtù anche della riduzione dei tempi medi di pagamento dei fornitori;
- € 834.109,00 per integrare il fondo per i rinnovi contrattuali spettanti alle categorie convenzionate dei MMG/PLS/MCA e SUMAI per l'anno 2015. L'importo è stato calcolato per coprire la sola vacanza contrattuale con una percentuale pari allo 0,75% dei costi sostenuti nel 2010;
- € 1.227.086,00 che comprende: l'integrazione dei fondi di competenza dei medici e del personale di comparto con le quote derivanti dalla scomposizione della tariffa dei proventi per attività libero professionale intramoenia (€ 400.569,00), e la quota, pari ad € 826.517,00 destinata al potenziamento dei servizi del Dipartimento di Prevenzione, così come previsto dall'art. 38 della L. R. nr. 4/2010.



Proventi e oneri finanziari

La voce complessivamente prevista per €. 210.978,00 di maggiori componenti negativi, si compone di proventi per € 2.674,00 di interessi attivi che matureranno sul conto corrente di tesoreria nonché sugli altri conti correnti bancari e postali; e di costi per €. 213.652,00 di altri interessi moratori e rivalutazione monetaria. Per l'iscrizione di tali voci si è comunque tenuto conto delle linee guida regionali, che prevedono la riduzione di almeno il 30% rispetto a quanto registrato nel 2013.

Oneri straordinari

Negli oneri straordinari è stata solo inserita la spesa di € 2.000.000,00 per recupero di quote di pensione, a carico dell'amministrazione, per benefici contrattuali concessi dall'ex INPDAP al personale cessato (Legge 336/70).

Imposte e tasse

La voce accoglie gli importi previsti per l'IRAP di competenza dell'esercizio 2015 sulle retribuzioni del personale dipendente ed assimilato nonché su altre categorie.