

Analisi indicatori attesi di bilancio e relazione sugli scostamenti

Con riferimento al confronto CE preventivo/consuntivo, preme evidenziare che l'esercizio 2016, a seguito delle nuove disposizioni Regionali in ottemperanza al decreto L.gs n. 118/2011, è il primo in cui sono rilevati i ricavi e i costi relativi alla mobilità sanitaria attiva e passiva, infra-regionale ed extraregionale, di competenza.

Infatti, negli esercizi precedenti, sulla base delle disposizioni Regionali vigenti, il finanziamento indistinto di parte corrente era rilevato nei contributi in conto esercizio al netto del saldo della mobilità sanitaria attiva e passiva che non veniva rilevata tra i costi e ricavi dell'esercizio.

Pertanto, nell'esercizio 2016, sulla base delle disposizioni della D.G.R. 17/15 del 04/04/2017 e delle note Assessoriali prot. n. 9881 del 07/04/2017 e prot. n. 14290 del 30/05/2017, le assegnazioni delle risorse finanziarie da F.I.R. sono contabilizzate nei contributi in conto esercizio al lordo della mobilità sanitaria attiva e passiva, che viene contabilizzata negli specifici conti di costo e ricavo. Conseguentemente, nell'esercizio 2016 i ricavi dell'esercizio risultano superiori rispetto all'esercizio precedente nel quale, come detto sopra, non erano rilevati i ricavi relativi alla mobilità sanitaria attiva.

Si precisa che i ricavi relativi alla mobilità sanitaria attiva di competenza dell'esercizio 2016 sono pari ad **€ 10.109.396**.

VOCE MODELLO CE	CE PREV. 2016	CE CONS. AL 31.12.2016	DELTA % CE 2016/CE PREV. 2016	CE CONS. AL 31.12.2015	DELTA % CE 2016/CE 2015
A) Valore della produzione	-	-	-	-	-
A.1) Contributi in c/esercizio	216.176	253.419	17,23%	212.189	19,43%
A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-2.370	-1.329	-43,94%	-968	37,25%
A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	0	1.300	-	3.763	-65,45%
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	1.499	11.919	695,10%	1.819	555,23%
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	3.339	1.440	-56,88%	4.083	-64,74%
A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	2.604	2.508	-3,67%	2.613	-4,00%
A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	0	4.847	0	4.855	-0,15%
A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0	0
A.9) Altri ricavi e proventi	467	527	12,77%	516	2,07%
Totale valore della produzione (A)	221.715	274.632	23,87%	228.870	19,99%

Anche per il costo della produzione valgono le stesse considerazioni fatte per il valore della produzione, infatti, nell'esercizio 2016 i costi risultano superiori rispetto all'esercizio precedente poiché non erano rilevati i costi relativi alla mobilità sanitaria passiva.

Si precisa che i costi relativi alla mobilità sanitaria passiva di competenza dell'esercizio 2016 sono pari ad **€ 51.488.989**.

Con riferimento a specifici conti, dall'analisi del costo della produzione emerge una riduzione, rispetto al CE 2015, dell'acquisto dei beni sanitari (-2,04%), acquisto dei beni non sanitari (-10,91%), acquisto servizi sanitari per assistenza integrativa (-2.70%), rimborsi, assegni e contributi (-25,32%), consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie (-14,56%), formazione (-4,50%), costo relativo al godimento dei beni di terzi (-20,31%).

Con riferimento al costo di acquisto dei benisanitari si rileva un decremento, rispetto all'anno 2015, del 2,04%; nello specifico, se da un lato si registra un incremento dell'8,68% relativo ai medicinali, dall'altro si rileva un importante decremento del costo dei dispositivi medici, in particolare dei dispositivi medici impiantabili attivi (-17,36%) e degli altri dispositivi medici (-17,77%). L'aumento del costo dei medicinali è imputabile principalmente ai seguenti fattori; il primo è l'aumento della DPC dovuto al passaggio di diverse molecole in questa tipologia di erogazione, ad es. i farmaci con ATC A10 (pioglitazone + alogliptin, metformina+ associazioni varie, tresibaed altri farmaci);

Inoltre, nella distribuzione diretta si riscontra un aumento nella dispensazione dei farmaci per la sclerosi multipla (nota 65) in seguito alle disposizioni regionali Prot. 19174 del 07/08/2015 e farmaci oncologici prescritti a pazienti residenti nella nostra ASL ma seguiti presso centri oncologici di altre aziende che non dispensano più il farmaco in trattamento ambulatoriale, tuttavia preme evidenziare che tale incremento di costo è fittizio in quanto non costituisce un incremento di costo per il SSR nel suo complesso ma solo uno spostamento di costo dal bilancio di altre aree socio-sanitarie a quello della ASSL di Olbia.

VOCE MODELLO CE	CE PREV. 2016	CE CONS. AL 31.12.2016	DELTA % CE 2016/CE PREV. 2016	CE CONS. AL 31.12.2015	DELTA % CE 2016/CE 2015
B) Costi della produzione	-	-	-	-	-
B.1) Acquisti di beni	37.096	36.781	-0.85%	37.716	-2.48%
B.1.A) Acquisti di beni sanitari	35.277	35.134	-0.41%	35.867	-2.04%
B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	1.819	1.647	-9.44%	1.849	-10.91%
B.2) Acquisti di servizi	86.481	137.600	59.11%	89.164	54.32%
B.2.A) Acquisti servizi sanitari	65.344	115.266	76.40%	67.007	72.02%
B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	21.137	22.334	5.66%	22.157	0.80%
B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	6.283	7.427	18.21%	7.328	1.35%
B.4) Godimento di beni di terzi	1.932	2.243	16.08%	2.814	-20.31%
<u>Totale Costo del personale</u>	91.302	90.767	-0.59%	90.630	0.15%
B.5) Personale del ruolo sanitario	75.593	75.350	-0.32%	75.131	0.29%
B.6) Personale del ruolo professionale	304	268	-11.88%	261	2.63%
B.7) Personale del ruolo tecnico	8.472	8.180	-3.45%	8.323	-1.72%

VOCE MODELLO CE	CE PREV. 2016	CE CONS. AL 31.12.2016	DELTA % CE 2016/CE PREV. 2016	CE CONS. AL 31.12.2015	DELTA % CE 2016/CE 2015
B.8) Personale del ruolo amministrativo	6.933	6.970	0.53%	6.915	0.79%
B.9) Oneri diversi di gestione	1.489	1.426	-4.21%	1.557	-8.39%
<u>Totale Ammortamenti</u>	7.190	7.210	0.28%	7.437	-3.05%
B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	125	144	15.21%	126	14,30%
B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	7.065	7.066	0.02%	7.311	-3.34%
B.12) Ammortamento dei fabbricati	3.701	3.893	5.18%	3.848	1.16%
B.13) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	3.364	3.174	-5.65%	3.463	-8.35%
B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	71	58	-18.71%	38	51.88%
B.15) Variazione delle rimanenze	0	-1.431	0	653	-319.16%
B.16) Accantonamenti dell'esercizio	349	4.871	1.295,76%	4.897	-0.53%
Totale costi della produzione (B)	232.193	286.953	23.58%	242.234	18.46%

Con specifico riferimento al costo del personale si evidenzia un lievissimo incremento dello stesso pari allo 0.15% rispetto al 2015, giustificato nella gran parte dei casi da inderogabili esigenze di tutela della salute dei pazienti, nel rispetto dei L.E.A. e dell'efficiente erogazione dei servizi sanitari; infatti negli anni questa Azienda ha registrato la carenza di specialisti in diverse discipline a causa della difficoltà a reclutare le risorse con contratti a termine.

VOCE MODELLO CE	CE PREV. 2016	CE CONS. AL 31.12.2016	DELTA % CE 2016/CE PREV. 2016	CE CONS. AL 31.12.2015	DELTA % CE 2016/CE 2015
C) Proventi e oneri finanziari					
C.1) Interessi attivi	3	1	-77.13%	0	0
C.2) Altri proventi	0	0	0	0	0
C.3) Interessi passivi	57	96	68.35%	100	-4.04%
C.4) Altri oneri	0	0	0	0	0
Totale proventi e oneri finanziari (C)	-54	-95	76.44%	-100	-4.72%
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	0	0
E) Proventi e oneri straordinari					
E.1) Proventi straordinari	0	4.243	0	7.881	-46.17
E.2) Oneri straordinari	0	3.513	0	4.201	-16.37%
Totale proventi e oneri straordinari (E)	0	729	0	3.680	-80.18%
Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	-10.532	-11.687	10.97%	-9.784	19.45%
Imposte e tasse					
Y.1) IRAP	6.436	6.404	-0.50%	6.360	0.69%
Y.2) IRES	29	75	159.10%	47	59.87%
Totale imposte e tasse	6.465	6.479	0.22%	6.407	1.12%
RISULTATO DI ESERCIZIO	-16.997	-18.166	6.88%	-16.191	12.20%