

5.3 Relazione sui costi per livelli essenziali di assistenza e relazione sugli scostamenti

5.3.1 PREMESSA GENERALE

L'art. 26 comma 4 del d. lgs n. 118/2011 stabilisce che "la relazione sulla gestione deve contenere anche il modello di rilevazione LA (anno 2017), per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente, nonché un'analisi dei costi sostenuti per l'erogazione dei servizi sanitari, distinti per ciascun livello essenziale di assistenza". I modelli di rilevazione LA per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente sono dunque riportati in allegato alla presente relazione sulla gestione.

I dati di costo rilevati nel bilancio di esercizio dell'anno 2017, sono stati rielaborati sulla base della destinazione d'uso delle risorse per la redazione del modello ministeriale LA che si articola in tre macro aree di attività, così come previsto dal D.P.C.M. 29 novembre 2001. A loro volta, le tre macro aree si articolano in sub livelli.

Le delibere regionali 1810 del 7/11/2017 e 2231 del 29/12/2017 di riparto del fondo hanno assegnato le risorse del FSR per la sola erogazione dei LEA da destinare ai tre macrolivelli di assistenza: assistenza sanitaria in ambienti di vita e lavoro, assistenza distrettuale (che comprende l'attività ambulatoriale) e assistenza ospedaliera.

I costi rilevati nel modello in oggetto sono quelli dell'area sanitaria del bilancio di esercizio con l'esclusione di quelli collegati alla compartecipazione al personale per l'attività libero professionale (intramoenia).

Un'altra caratteristica di questa rilevazione è data dall'attribuzione ai livelli e sub livelli dei costi diretti ed indiretti determinando così il costo pieno. Ciò sta a significare che ai livelli e sub livelli vengono attribuiti i costi derivanti dal ribaltamento dei "servizi generali".

Si fa presente, inoltre, che nei singoli livelli di assistenza devono essere compresi sia i costi relativi alla mobilità attiva sia quelli relativi alla mobilità passiva.

La contabilità analitica delle aziende sanitarie, che rappresenta la fonte per la compilazione del modello, definisce il costo pieno dei servizi/reparti finali attribuendo loro i costi diretti ed effettuando una serie di ribaltamenti dei costi dei servizi intermedi e dei servizi generali. Per quanto riguarda la metodologia di calcolo si rimanda al documento "La rilevazione dei costi per livelli di assistenza" che fa parte integrante delle Linee Guida Ministeriali.

Infine, per interpretare correttamente i valori di seguito analizzati, si precisa che le macrocategorie di costo considerate nel modello LA sono così composte:

1. Macrocategoria consumi dell'esercizio: comprende il valore dei beni sanitari e non sanitari rettificati dalla variazione delle rimanenze;
2. Macrocategoria costi per acquisto di servizi: comprende l'acquisto di prestazioni sanitarie (ad esempio medicina di base, farmaceutica, specialistica, riabilitativa, ospedaliera, ecc.), di servizi sanitari per l'erogazione delle prestazioni (ad esempio i rimborsi, gli assegni e contributi, le consulenze, altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria) e non sanitari (ad esempio le manutenzioni, il godimento beni di terzi, utenze, ecc.);
3. Macrocategoria personale: comprende i costi del personale di ruolo sanitario, personale di ruolo professionale, personale di ruolo tecnico, personale di ruolo amministrativo;
4. Macrocategoria ammortamenti: comprende ad esempio i costi per l'ammortamento degli impianti, dei macchinari, degli arredi immobili;
5. Macrocategoria oneri straordinari: comprende i costi straordinari non prevedibili in esercizi precedenti attribuibili alla erogazione della prestazione. Per esempio le minusvalenze o altri oneri straordinari (sopravvenienze e insussistenze passive).
6. Macrocategoria altri costi: comprende i costi sostenuti per gli interessi passivi, le svalutazioni, IRAP, IRES ed altre Imposte e tasse a carico dell'azienda.

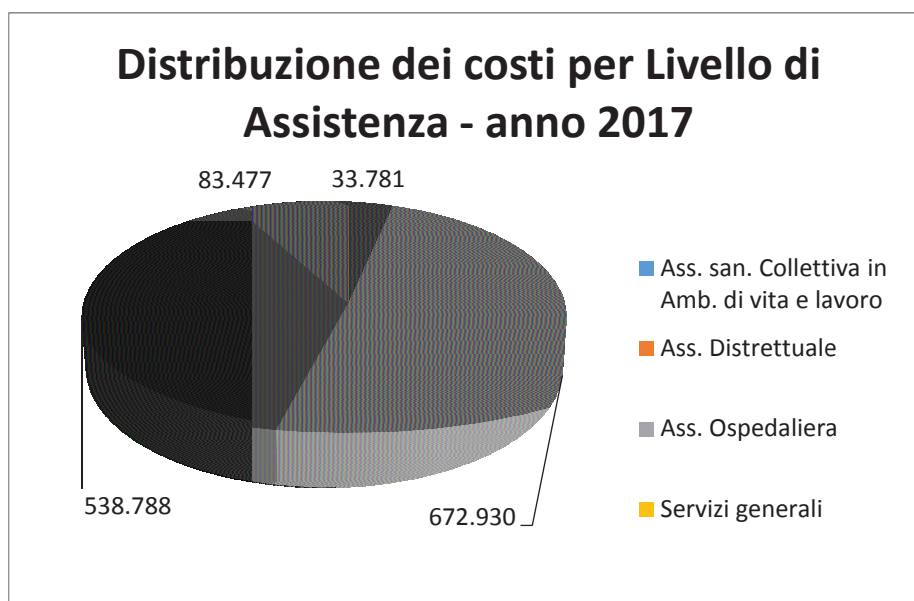
Per un maggiore dettaglio delle macrocategorie di costo suddivise per livello di assistenza, si devono tenere presenti le linee guida elaborate e aggiornate dal Ministero della Salute – Dipartimento della Programmazione (“LA – Modello di rilevazione dei costi dei livelli di assistenza delle aziende unità sanitarie locali e delle aziende ospedaliere”). Inoltre, si deve fare riferimento alle linee guida regionali introdotte con circolare dell’Azienda Zero contenente le istruzioni per l’iter dell’anno 2017 del modello LA al protocollo 4881 del 18/04/2017.

5.3.2 COSTI PER MACRO LIVELLI DI ASSISTENZA

Il 2017 è il primo anno in cui viene elaborato il Modello LA unitario per l’Ulss 3 Serenissima. Non essendo disponibile il modello LA del 2016 consolidato dell’intera Ulss Serenissima, in quanto nel 2016 erano presenti ancora le precedenti aziende, non risulta possibile riportare le comparazioni tra i due periodi. Gli uffici regionali interpellati hanno confermato che l’esposizione nella relazione si può limitare all’esercizio dell’anno 2017.

Nel prospetto seguente vengono rappresentati i costi complessivi distinti per macro livello assistenziale.

SINTESI DEI COSTI PER LIVELLO		
Livello assistenziale	Anno 2017	%
Ass. san. Collettiva in Amb. di vita e lavoro	33.781	3%
Ass. Distrettuale	672.930	51%
Ass. Ospedaliera	538.788	41%
Servizi generali	83.477	6%
TOTALE	1.328.976	100%



Il costo relativo alle attività di prevenzione è pari al 3 % del costo complessivo, l’assistenza distrettuale

incide per il 51%, quella ospedaliera per il 41 % ed infine i servizi generali per il 6%.

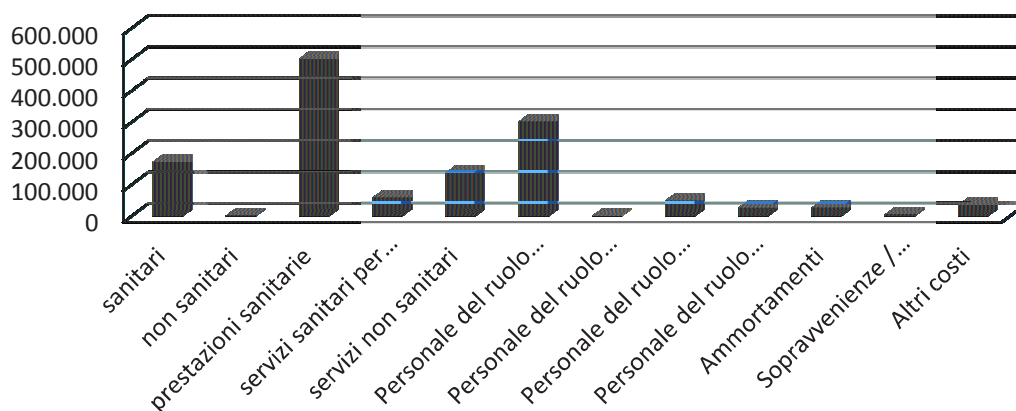
Il dettaglio successivo espone invece i costi per le macrovoci di conto che compongono il bilancio.

SINTESI DEI COSTI PER MACROVOCI ECONOMICHE

MACROVOCI ECONOMICHE	Anno 2017
sanitari	174.288
non sanitari	2.515
prestazioni sanitarie	503.528
servizi sanitari per erogazione di prestazioni	59.614
servizi non sanitari	138.858
Personale del ruolo sanitario	302.873
Personale del ruolo professionale	967
Personale del ruolo tecnico	50.107
Personale del ruolo ammini-strativo	27.421
Ammortamenti	27.559
Sopravvenienze / insussistenze	5.738
Altri costi	35.508
Totale	1.328.976

Gli aggregati esposti sono valorizzati secondo le disposizioni regionali e comprendono più voci di bilancio (ad esempio nella voce del Personale sono considerati anche i costi dell'IRAP, così come il consumo di beni comprende anche la variazione delle rimanenze).

Distribuzione dei costi per macrovoce economica - anno 2017



Nei prospetti successivi vengono rappresentati in dettaglio per ogni livello assistenziale i costi sostenuti nel 2017.

5.3.3 ANALISI DETTAGLIATA PER LIVELLO ESSENZIALE

Livello Assistenza sanitaria collettiva in ambiente di vita e di lavoro – dati anno 2017 in valore assoluto in migliaia di €

Macrovoce economiche	Consumi di esercizio		Costi per acquisti di servizi			Personale del ruolo sanitario	Personale del ruolo professionale	Personale del ruolo tecnico	Personale del ruolo amministrativo	Ammortamenti	Oneri straordinari	Altri costi	Totale
	Beni sanitari	Beni non sanitari	prestazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione di prestazioni	servizi non sanitari								
			prestazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione di prestazioni senza libera professione									
Igiene e sanità pubblica	10	22	583	106	546	3.357	2	234	319	147	5	87	5.418
Igiene degli alimenti e della nutrizione	3	18	49	46	226	1.992	0	20	211	44	15	5	2.629
Prevenzione e sicurezza degli ambienti di lavoro	15	22	208	119	262	2.545	44	67	268	130	2	16	3.698
Sanità pubblica veterinaria	23	33	411	564	362	2.712	0	269	397	130	36	48	4.985
Attività di prevenzione rivolte alle persone	6.344	49	699	656	1.012	3.601	0	265	397	277	14	43	13.357
Servizio medico legale	120	17	387	283	341	1.463	0	269	543	123	5	143	3.694
Totale	6.515	161	2.337	1.774	2.749	15.670	46	1.124	2.135	851	77	342	33.781

Livello Assistenza ospedaliera– dati anno 2017 in valore assoluto in migliaia di €

Macrovoce economiche	Consumi di esercizio		Costi per acquisti di servizi			Personale del ruolo sanitario	Personale del ruolo professionale	Personale del ruolo tecnico	Personale del ruolo ammini- strativo	Ammortamenti	Oneri straordinari	Altri costi	Totale
	Beni sanitari	Beni non sanitari	prestazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione di prestazioni	servizi non sanitari								
			prestazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione di prestazioni senza libera professione									
Attività di pronto soccorso	2.126	129	541	2.486	5.418	16.236	3	2.421	313	1.316	119	55	31.163
Ass. ospedaliera per acuti	54.004	924	112.021	14.632	69.112	151.061	81	21.533	2.855	13.410	1.045	574	441.252
--in Day Hospital e Day Surgery	5.935	112	13.524	1.583	7.116	14.638	15	2.035	277	1.576	112	43	46.966
--in degenza ordinaria	48.069	812	98.497	13.049	61.996	136.423	66	19.498	2.578	11.834	933	531	394.286
Interventi ospedalieri a domicilio	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ass. ospedaliera per lungodegenti	921	16	808	174	1.189	2.503	2	428	40	202	13	5	6.301
Ass. ospedaliera per riabilitazione	120	11	34.078	66	1.230	4.211	1	384	144	241	34	45	40.565
Emocomponenti e servizi trasfusionali	6.503	25	130	422	2.603	3.651	0	291	134	362	22	7	14.150
Trapianti organi e tessuti	1.422	6	2.032	28	463	1.165	0	91	31	94	20	5	5.357
Totale	65.096	1.111	149.610	17.808	80.015	178.827	87	25.148	3.517	15.625	1.253	691	538.788

Livello Assistenza distrettuale – dati anno 2017 in valore assoluto in migliaia di €

Macrovoce economiche	Consumi di esercizio		Costi per acquisti di servizi			Personale del ruolo sanitario	Personale del ruolo professionale	Personale del ruolo tecnico	Personale del ruolo amministrativo	Ammortamenti	Oneri straordinari	Altri costi	Totale
	Beni sanitari	Beni non sanitari	prestazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione di prestazioni	servizi non sanitari								
Guardia medica	45	11	5.979	41	435	38	0	23	153	63	1	5	6.794
Medicina generale	0	58	67.724	452	1.159	865	0	290	1.588	586	14	39	72.775
-- Medicina generica	0	30	55.774	285	593	687	0	139	864	289	9	19	58.689
--Pediatria di libera scelta	0	28	11.950	167	566	178	0	151	724	297	5	20	14.086
Emergenza sanitaria territoriale	317	127	4.427	332	1.594	6.362	0	4.503	292	683	23	43	18.703
Assistenza farmaceutica	68.205	5	97.067	1.781	1.465	1.418	0	139	168	176	181	2	170.607
--Ass. farmaceutica erogata tramite le farmacie convenzionate	0	2	75.654	241	200	419	0	12	132	151	29	1	76.841
--Altre forme di erogazione dell'assistenza farmaceutica	68.205	3	21.413	1.540	1.265	999	0	127	36	25	152	1	93.766
Assistenza Integrativa	4	2	8.933	256	8	38	0	3	8	10	21	0	9.283
Assistenza specialistica	26.872	424	66.315	13.588	28.151	61.833	7	6.874	1.988	4.921	424	1.110	212.507
--Attività clinica	22.991	340	33.644	2.415	20.007	45.492	4	5.500	1.377	3.381	229	985	136.365
--Attività di laboratorio	2.652	45	11.472	7.578	3.207	7.671	1	677	318	644	71	72	34.408
--Attività di diagnostica strumentale e per immagini	1.229	39	21.199	3.595	4.937	8.670	2	697	293	896	124	53	41.734
Assistenza Protetica	1.137	13	4.253	1.445	602	354	0	116	209	604	37	1	8.771



Macrovoce economiche	Consumi di esercizio		Costi per acquisti di servizi			Personale del ruolo sanitario	Personale del ruolo professionale	Personale del ruolo tecnico	Personale del ruolo amministrativo	Ammortamenti	Oneri straordinari	Altri costi	Totale
	Beni sanitari	Beni non sanitari	prestazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione di prestazioni	servizi non sanitari								
Assistenza territoriale ambulatoriale e domiciliare	2.729	176	5.062	16.828	4.000	26.097	1	3.441	1.358	1.355	31	385	61.463
--assistenza programmata a domicilio (ADI)	841	26	2.072	8.165	657	4.806	0	255	199	783	3	129	17.936
--assistenza alle donne, famiglia, coppie (consultori)	51	25	1.298	1.378	491	3.105	0	1.086	207	123	2	117	7.883
--Assistenza psichiatrica	967	45	329	1.567	1.178	10.458	0	1.143	482	320	18	80	16.587
--Assistenza riabilitativa ai disabili	5	3	165	723	43	697	0	139	63	13	0	1	1.852
--Assistenza ai tossicodipendenti	351	32	441	1.418	1.223	4.307	0	685	292	81	5	40	8.875
--Assistenza agli anziani	369	34	676	2.747	363	2.176	1	124	101	25	2	4	6.622
--Assistenza ai malati terminali	145	11	81	830	45	548	0	9	14	10	1	14	1.708
--Assistenza a persone affette da HIV	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Assistenza territoriale semiresidenziale	47	35	8.165	328	1.061	1.348	0	1.474	91	149	9	118	12.825
--Assistenza psichiatrica	7	3	617	8	286	181	0	85	18	50	0	0	1.255
--Assistenza riabilitativa ai disabili	35	30	6.224	91	757	1.140	0	1.387	63	87	7	118	9.939
--Assistenza ai tossicodipendenti	0	0	58	10	6	11	0	0	0	3	0	0	88
--Assistenza agli anziani	5	2	1.266	219	12	16	0	2	10	9	0	0	1.541
--Assistenza a persone affette da HIV	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1

Macrovoce economiche	Consumi di esercizio		Costi per acquisti di servizi			Personale del ruolo sanitario	Personale del ruolo professionale	Personale del ruolo tecnico	Personale del ruolo amministrativo	Ammortamenti	Oneri straordinari	Altri costi	Totale
	Beni sanitari	Beni non sanitari	prestazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione di prestazioni	servizi non sanitari								
			prestazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione di prestazioni senza libera professione									
--Assistenza ai malati terminali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1
Assistenza territoriale residenziale	3.321	140	81.617	3.923	1.955	2.870	0	1.049	1.190	673	411	9	97.158
--Assistenza psichiatrica	106	50	4.960	1.015	524	1.844	0	799	86	109	22	3	9.518
--Assistenza riabilitativa ai disabili	62	7	6.304	60	110	54	0	24	156	58	0	0	6.835
--Assistenza ai tossicodipendenti	191	8	3.698	1.579	83	363	0	17	62	42	20	1	6.064
--Assistenza agli anziani	2.800	74	66.335	934	1.225	604	0	207	877	459	366	5	73.886
--Assistenza a persone affette da HIV	162	1	2	335	13	5	0	2	9	5	1	0	535
--Assistenza ai malati terminali	0	0	318	0	0	0	0	0	0	0	2	0	320
Assistenza Idrotermale	0	0	2.039	0	0	0	0	0	0	0	5	0	2.044
Totale	102.677	991	351.581	38.974	40.430	101.223	8	17.912	7.045	9.220	1.157	1.712	672.930

Servizi generali – dati anno 2017 in valore assoluto in migliaia di €

Macrovoce economiche	Consumi di esercizio		Costi per acquisti di servizi			Personale del ruolo sanitario	Personale del ruolo professionale	Personale del ruolo tecnico	Personale del ruolo amministrativo	Ammortamenti	Oneri straordinari	Altri costi	Totale
	Beni sanitari	Beni non sanitari	prestazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione di prestazioni	servizi non sanitari								
			prestazioni sanitarie	servizi									



				sanitari per erogazione di prestazioni senza libera professione									
Formazione del personale		15		577	608	777	0	0	459	33	4	1	2.474
Sistemi informativi e statistici		15		0	2.196	0	127	1.261	932	1.274	2	55	5.862
Altri oneri di gestione		222		481	12.860	6.376	699	4.662	13.333	556	3.245	32.707	75.141
Totale		252		1.058	15.664	7.153	826	5.923	14.724	1.863	3.251	32.763	83.477

Nei costi dei servizi generali sono considerati:

1. I costi generali (premi assicurazioni, imposte e tasse, svalutazioni, accantonamenti, interessi e altri oneri finanziari);
2. Il costo dei servizi tecnico – amministrativi di supporto:
 - Formazione e aggiornamento;
 - Amministrazione risorse umane;
 - Acquisti e servizi economici;
 - Servizi amministrativi e legali;
 - Progetti di ricerca;
 - Servizi tecnici;
 - Servizi informativi;
 - Ingegneria clinica e valutazione delle tecnologie sanitarie;
 - Direzione economico finanziaria;
 - Qualità e accreditamento;
 - URP;
 - Comunicazione esterna;
 - Controllo interno;
 - Controllo di gestione e statistica;
 - Servizio prevenzione e protezione;
 - Organi e direzione;
 - Coordinamenti regionali e registri di patologia;

Altri costi non allocati ai livelli di assistenza né ai servizi generali (es. personale comandato/distaccato, personale assente).