

ALLEGATO (C)



**AZIENDA
OSPEDALIERO
UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

NOTA ILLUSTRATIVA

DOCUMENTI DI PROGRAMMAZIONE 2019/21

DIREZIONE GENERALE

NOTA ILLUSTRATIVA AL CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2019-2021

La presente Nota Illustrativa chiarisce le modalità con le quali sono stati determinati i dati riportati nei Modelli di CE preventivo 2019-2021 e nell'allegato Conto Economico Preventivo 2019 redatto secondo il nuovo schema di conto economico previsto dall'art. 26 del D.lgs. n. 118/2011 (allegato 2, come aggiornato dal D.M. 20/03/2013).

A tal fine si precisa che la previsione viene determinata tenendo conto dei seguenti elementi:

- Dell'assegnazione teorica per il 2019, delle risorse del finanziamento indistinto alle Aziende Sanitarie ed Ospedaliere di cui alla nota Assessoriale n.20633 del 27/08/2018, pervenuta a questa AOU in data 27/08/2018, pari a €. 148.488.608.
- Dell'assegnazione di ulteriori risorse per la copertura dello squilibrio dei bilanci delle aziende del servizio sanitario regionale (art.1 comma 1 LR22/2017) per l'anno 2019, come si evince dalla Nota 29121 del 11.12.2018 e successiva rettifica di cui alla Nota 29127 del 11.12.2018.
- Dei dati storici sull'andamento dei principali costi ed in particolare di quelli del personale dipendente e della correlata IRAP, degli acquisti di servizi sanitari e non sanitari esternalizzati e dei costi per l'acquisto dei beni sanitari ivi compresi i farmaci relativi al File F.

Nel dettaglio si specifica quanto segue:

Il Valore della Produzione prevista per il 2019 ammonta a circa €. 164.693.598 di cui 148.488.608 di assegnazione FSR teorica prevista , nonché dell'ulteriore assegnazione a titolo di copertura dello squilibrio di bilancio pari a €. 5.687.529 come sopra descritto da iscrivere alla voce AA0080 "Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA".

Relativamente alle previsioni sui costi di seguito si analizzano le voci principali che influiscono in maniera significativa sul risultato economico:

- Costo del Personale:

Relativamente a tale voce si prevede complessivamente un incremento nel 2019 rispetto al 2018 di circa 1.500.000, tale costo dovrebbe, invece, mantenersi pressoché costante nei successivi anni 2020 e 2021, salvo che per effetto dell'adeguamento contrattuale previsto fra gli accantonamenti negli anni precedenti.

Tale incremento è dovuto alla prevista assunzione durante l'anno di nuove figure professionali della dirigenza medica, del comparto sanitario e del comparto amministrativo, che come già ampiamente descritto nel Piano del fabbisogno del personale di cui alla deliberazione del direttore generale n.997 del 25.09.2018, è necessaria e funzionale alla sostituzione delle figure professionali cessate durante il triennio e all'attuazione della riorganizzazione dell'AOU secondo quanto previsto nell'Atto aziendale (delibera n. 930 del 9/11/17), come all'attivazione dell' OBI (Osservazione Breve Intensiva).

Si specifica altresì che l'incremento di costo previsto per il prossimo triennio deriva dai seguenti punti:

1. Attivazione SC chirurgia Plastica e Microchirurgia (DGR. N. 34/16 DEL 12.7.2017;)
2. Attivazione Osservazione Breve Intensiva presso il Pronto soccorso;
3. Adeguamento organici degli infermieri professionali per rientrare nei parametri previsti dalla norme regionali sull'accreditamento e la L. 161/2014;
4. Adeguamento organici degli OSS per rientrare nei parametri previsti dalla norme regionali sull'accreditamento e la L. 161/2014.

Si ritiene utile precisare, inoltre, che nel triennio 2019/2021 l'A.O.U., quale soggetto obbligato ai sensi della L. 68/99 ("Norme per il diritto al lavoro dei disabili"), deve procedere all'inserimento lavorativo mirato di n. 29 lavoratori disabili, appartenenti alle categorie di cui all'art. 1 della richiamata Legge 68/99, nella misura prevista dall'art. 3 comma 1 della medesima legge.

A tal fine questa Azienda ha stipulato apposita convenzione con l'ASPAL, Agenzia preposta all'attivazione delle procedure per l'invio agli Enti obbligati, dei soggetti disabili da inserire nell'attività lavorativa.

Si evidenzia che la convenzione con l'ASPAL, prevedeva la conclusione delle procedure, sopra richiamate, entro il 31/12/2019. Presumibilmente detto termine, slitterà al 31/12/2020 atteso che, al momento, le attività di competenza dell'ASPAL, sono ancora in corso.

Ai sensi della circolare MEF n. 9/2006, la spesa relativa al predetto personale appartenente alle cosiddette categorie protette, nel limite del completamento della quota d'obbligo, è escluso dal computo della spesa del personale ex art. 1 commi 557 e 562 della Legge 296 del 2006 e s.m.i. atteso che, la cogenza dell'obbligo di assunzione, esclude margini di autonoma determinazione di questa A.O.U. ai fini della comprimibilità dei relativi costi.

Pertanto l'incremento della spesa del personale è determinato dalla necessità di:

- adeguare la dotazione organica esistente al disposto di cui alla DGR n. 1/12 del 12/01/2016 (avente ad oggetto "Linee di indirizzo regionali in materia di determinazione delle dotazioni organiche delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale");

La predetta delibera di Giunta stabilisce infatti che, ai fini della definizione degli standard minimi di personale da assegnare ad ogni Servizio/Dipartimento/CDR occorre fare riferimento alle deliberazioni in vigore in materia di accreditamento delle strutture pubbliche e private sanitarie e socio-sanitarie operanti nella Regione Sardegna, in ambito ospedaliero e territoriale, che si ritengono adeguate;

- Attivare la Struttura Complessa Chirurgia Plastica:

con la deliberazione della Giunta Regionale n. 34/16 del 12/07/2017, avente ad oggetto "Attuazione del Piano di riorganizzazione e di riqualificazione del servizio sanitario

regionale idoneo a garantire la sostenibilità del servizio stesso (Delib. G.R. n.63/24 del 15.12.2015), “Programma di riorganizzazione e riqualificazione dell’offerta ospedaliera nell’area omogenea di Cagliari (articolo 9, comma 6, della legge regionale n.23 del 17 novembre 2014)”, la Giunta Regionale ha disposto il trasferimento dall’A.O. “Brotzu” al P.O. “Duilio Casula” di Monserrato - A.O.U. di Cagliari, della U.O.C. di Chirurgia Plastica; e pertanto a decorrere dal 01/08/2018, è confluita nell’ambito della S.C. Chirurgia Plastica dell’AOU di Cagliari ubicata nel P.O. “Duilio Casula” di Monserrato;

- Piena applicazione della normativa sull’organizzazione dell’orario di lavoro - Legge n. 161/2014.

Costi Beni sanitari e non sanitari:

Per quanto riguarda invece il costo dei beni sanitari si stima che l’andamento rimanga pressoché costante negli esercizi 2019-2021 rispetto al 2018, poiché nonostante l’incremento della distribuzione diretta, il costo di quella riferita ai farmaci HCV si sta tendenzialmente riducendo, in virtù dell’applicazione di un prezzo, oramai consolidato, che tiene conto dello sconto prezzo/volume previsto dagli accordi AIFA.

Costi per servizi sanitari e non sanitari:

Anche l’andamento dei costi per servizi si prevede pressoché costante tra l’esercizio 2018 e l’esercizio 2019, così come per i successivi anni 2020 e 2021, sia per i servizi sanitari che per quelli non sanitari. Si evidenzia peraltro che alcuni costi per servizi non sanitari possano ridursi essendo venute meno alcune condizioni che li generavano.

In particolare ci si riferisce ai costi per i trasporti non sanitari, che mostrano una tendenziale riduzione essendo quasi completati i trasferimenti dei reparti/servizi dal presidio SGD al Policlinico D. Casula; inoltre si ridurranno i costi per consulenze amministrative essendo cessata la convenzione con l’ATS per lo svolgimento delle attività

Nota illustrativa – Bilancio Preventivo Economico 2019-2021

inerenti gli adempimenti previdenziali, oramai interamente curate dal Servizio Amministrazione del Personale della AOU.

Il Direttore Generale

Dott. Giorgio Sorrentino