

Delibera del Direttore Generale n. 1052 del 31/05/2024

OGGETTO: D.D.G. 835 del 30 aprile 2024 "Adozione Bilancio d'esercizio 2023": parziale modifica dell'allegato 1 della Relazione sulla Gestione 2023.

NOTE TRASPARENZA: Con il presente provvedimento si propone di prendere atto della parziale modifica dell'allegato 1 riferito al modello di rilevazione LA 2023 e conseguente aggiornamento del paragrafo 5.3. della Relazione sulla Gestione 2023.

Il Direttore della **UOC Contabilità e Bilancio** riferisce:

Premesso che con D.D.G. 835 del 30 aprile 2024 si è proceduto all'adozione del Bilancio d'Esercizio 2023 ivi compresa la documentazione che compone il Bilancio d'Esercizio e nella fattispecie:

- Conto Economico (C.E.);
- Stato Patrimoniale (S.P.);
- Rendiconto Finanziario;
- Relazione sulla Gestione del Direttore Generale, comprensiva del modello LA 2023, della relazione di cui all'art. 41, co. 1, D.L. 66/2014 e del C.E./S.P. PNRR 2023;
- Nota Integrativa, ivi inclusa la tavola SIOPE e il Conto Annuale.

Preso atto che

- con mail del 27 maggio 2024 (prot. interno n. 38141/2024) della UOS Programmazione e controllo direzionale di Azienda Zero è stato comunicato che nel portale della Contabilità analitica regionale era disponibile una nuova versione del Modello LA 2023 rispetto a quella precedentemente predisposta e già inserita nell'allegato 1 della Relazione sulla Gestione del Direttore Generale 2023 documento questo insieme ad altri quale documentazione integrante della D.D.G. 835 del 30 aprile 2024;
- la nuova versione del Modello LA 2023 è stata elaborata dagli uffici competenti di Azienda Zero a seguito di controlli effettuati sul modello allocativo dei costi nei vari sottolivelli di assistenza;
- conseguentemente devono essere aggiornati nella Relazione sulla Gestione del Direttore Generale 2023 l'allegato 1 "Modello di Rilevazione LA anno 2023 e anno 2022" e la sezione dedicata ai costi per livello di assistenza (rif paragrafo 5.3);
- con successiva nota della UOC Contabilità e controlli gestionali di Azienda Zero inviata via PEC prot. 38326 del 30 maggio 2024 sono



state impartite le indicazioni ricevute dalla Direzione Programmazione e Controllo SSR di Area Sanità e Sociale in merito agli adempimenti conseguenti; in particolare la nuova versione del modello LA 2023 trasmessa dagli uffici competenti di Azienda Zero, eventualmente modificata o integrata da ciascuna Azienda, nonché l'aggiornamento della sezione dedicata ai costi per livello di assistenza (rif. paragrafo 5.3) della Relazione sulla Gestione del Direttore Generale 2023 devono essere adottati con provvedimento aziendale;

Precisato che si rende necessario procedere secondo le indicazioni ricevute e pertanto si è proceduto alla verifica e alle opportune integrazioni della nuova versione del Modello LA 2023 ivi compreso il ricaricamento nel portale entro il 30 maggio per la validazione e all'aggiornamento della Relazione sulla Gestione del Direttore Generale 2023 relativamente all'allegato 1 "Modello di Rilevazione LA anno 2023 e anno 2022" e alla sezione di cui al par. 5.3;

Verificato che quanto richiesto da Azienda Zero non rileva ai fini del risultato d'esercizio né modifica il contenuto dei documenti di Conto Economico e dello Stato Patrimoniale già adottati con D.D.G. 835 del 30 aprile 2024, ma ne rappresenta un'integrazione informativa sui costi dei livelli di assistenza erogati.

Tutto ciò premesso si propone di prendere atto della nuova versione del Modello di Rilevazione LA 2023 ricaricato nel portale regionale nei termini ai fini della validazione finale e degli aggiornamenti della Relazione sulla Gestione del Direttore Generale 2023 relativi all'allegato 1 "Modello di Rilevazione LA anno 2023 e anno 2022" e della sezione dedicata ai costi per livello di assistenza (par. 5.3), i cui documenti sono allegati al presente provvedimento quale parte integrante.

IL DIRETTORE GENERALE

PRESO ATTO della suestesa proposta e accertato che il Direttore della **UOC Contabilità e Bilancio** ha attestato l'avvenuta regolare istruttoria della pratica, anche in ordine alla conformità con la vigente legislazione statale e regionale, nonché la copertura della spesa prevista nel budget assegnato per l'anno in corso;

RITENUTO di dover adottare in merito i provvedimenti necessari;

VISTO il Decreto Legislativo n. 502/92 e successive modifiche ed integrazioni e le leggi regionali n. 55 e n. 56 del 1994 e successive modifiche ed integrazioni;

VISTO il D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.;

VISTO L.R. 19/2016;

VISTO la DDG 835 del 30 aprile 2024 ad oggetto "Adozione del Bilancio d'Esercizio 2023";

VISTA la mail della UOS Programmazione e controllo direzionale di



Azienda Zero del 27 maggio 2024, prot. interno 38141/2024;

VISTA la nota della UOC Contabilità e controlli gestionali di Azienda Zero inviata via PEC prot. 38326 del 30 maggio 2024;

ACQUISITO il parere favorevole del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario per quanto di rispettiva competenza;

IN BASE ai poteri conferitigli dal D.P.G.R. n. 16 del 26.02.2024.

DELIBERA

Richiamate integralmente le premesse,

1. di prendere atto della nuova versione del Modello di Rilevazione LA 2023 ricaricato nel portale regionale nei termini ai fini della validazione finale e degli aggiornamenti della Relazione sulla Gestione del Direttore Generale 2023 relativi all'allegato 1 "Modello di Rilevazione LA anno 2023 e anno 2022" e della sezione dedicata ai costi per livello di assistenza (par. 5.3), i cui documenti sono allegati al presente provvedimento quale parte integrante;
2. di prendere atto che tali revisioni non rilevano ai fini del risultato d'esercizio né modificano il contenuto dei documenti di Conto Economico e dello Stato Patrimoniale già adottati con D.D.G. 835 del 30 aprile 2024, ma ne rappresenta un'integrazione informativa sui costi dei livelli di assistenza erogati;
3. di incaricare la UOC Contabilità e Bilancio per gli adempimenti conseguenti;
4. di trasmettere la presente deliberazione al Collegio Sindacale dell'Azienda Ospedale-Università Padova.

Il Direttore Generale
F.to Dr. Giuseppe Dal Ben

ALLEGATO 1 - MODELLO DI RILEVAZIONE LA ANNO 2023 e ANNO 2022

Macrovoce economica	Consumi di esercizio		Costi per acquisti di servizi		Personale				Ammortamenti	Sopravvenienze insussistenti	Altri costi	Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze	Totale	
	Beni sanitari	Beni non sanitari	Prestazioni sanitarie	Servizi sanitari per erogazione di prestazioni	Servizi non sanitari	Ruolo sanitario	Ruolo professionale	Ruolo tecnico						Ruolo amministrativo
PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA														
1A100 Sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie. Incisivi i programmi vaccinali	548.870,19	23.554,77	2,29	22.135,29	348.610,83	3.909,06	19,11	5.724,45	481,33	6.593,52	151,62	147,09	0,09	960.199,64
1A110 Vaccinazioni	445.159,26	65,78	1,46	207,02	1.881,91	1.684,02	12,21	4.401,41	187,61	3.560,92	96,60	90,76	0,06	457.329,02
1A120 Altri interventi per la sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie	103.710,93	23.488,99	0,83	21.928,27	346.946,81	2.027,15	6,90	1.323,04	293,72	3.032,60	55,02	56,33	0,03	502.870,62
1B100 Tutela della salute e della sicurezza degli ambienti aperti e confinati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1C100 Sorveglianza, prevenzione e tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro	25.817,39	2.222,49	22,54	16.804,45	55.190,74	94.865,30	189,19	2.370,74	3.060,57	4.406,00	1.491,99	1.403,05	1,03	207.854,48
1D100 Salute animale e igiene urbana veterinaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1E100 Sicurezza alimentare - Tutela della salute dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1F100 Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani ed i programmi organizzati di screening; sorveglianza e prevenzione nutrizionale	343.155,91	21.193,17	7.516,33	189.530,96	558.393,39	1.491.261,49	4.453,40	197.137,01	62.214,58	286.796,42	30.027,87	29.127,86	20,85	3.250.829,24
1F110 Screening oncologici	306.172,22	14.802,35	7.273,20	153.421,06	313.802,52	499.675,41	2.410,73	138.782,78	59.150,90	182.172,67	13.936,03	13.936,23	9,88	1.705.691,78
1F111 Programmi organizzati svolti in apposita Unità operativa/centro di costo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1F112 Programmi organizzati svolti in ambito consultorio/ambulatoriale territoriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1F113 Programmi organizzati svolti in ambito ospedaliero	306.172,22	14.802,35	7.273,20	153.421,06	313.802,52	499.675,41	2.410,73	138.782,78	59.150,90	182.172,67	13.936,03	13.936,23	9,88	1.705.691,78
1F120 Altre attività di Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani e prevenzione nutrizionale	36.983,69	6.390,82	243,13	36.109,90	244.500,87	991.586,08	2.042,67	58.354,23	33.063,68	104.623,75	16.091,84	15.133,63	11,17	1.545.137,46
1F121 Altre attività svolte in ambito extra-ospedaliero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1F122 Altre attività svolte in ambito ospedaliero	36.983,69	6.390,82	243,13	36.109,90	244.500,87	991.586,08	2.042,67	58.354,23	33.063,68	104.623,75	16.091,84	15.133,63	11,17	1.545.137,46
1G100 Attività medico legali per finalità pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1H100 Contributo Legge 21/092	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1999 TOTALE PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA	917.843,49	48.970,43	7.541,16	228.470,70	962.203,36	1.590.035,85	4.681,70	205.232,20	65.756,48	297.795,94	31.671,48	30.678,00	21,97	4.418.883,36
ASSISTENZA DISTRETTUALE														
2A100 Assistenza sanitaria di base	108.776,86	8.698,81	325,17	19.930,39	368.041,08	691.389,76	2.706,27	700.053,37	42.141,95	55.367,84	21.522,31	20.217,85	15,01	2.038.646,67
2A110 Medicina generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A111 Medicina generale - Attività in convenzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A112 Medicina generale - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A113 Medicina generale - Prestazioni erogate presso strutture residenziali e	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A114 Medicina generale - Programmi vaccinali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A115 Medicina generale - Attività presso UCCP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A116 Medicina generale - Attività presso - Ospedali di Comunità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A120 Pediatria di libera scelta	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A121 Pediatria di libera scelta - Attività in convenzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A122 Pediatria di libera scelta - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A123 Pediatria di libera scelta - Programmi vaccinali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A124 Pediatria di libera scelta - Attività presso UCCP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A125 Pediatria di libera scelta - Attività presso Ospedali di Comunità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A130 Altra assistenza sanitaria di base	108.776,86	8.698,81	325,17	19.930,39	368.041,08	691.389,76	2.706,27	700.053,37	42.141,95	55.367,84	21.522,31	20.217,85	15,01	2.038.646,67
2A131 Altra assistenza sanitaria di base - Assistenza distrettuale e UCCP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2A132 Altra assistenza sanitaria di base - Ospedali di Comunità	108.776,86	8.698,81	325,17	19.930,39	368.041,08	691.389,76	2.706,27	700.053,37	42.141,95	55.367,84	21.522,31	20.217,85	15,01	2.038.646,67
2B100 Continuità assistenziale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2C100 Assistenza ai turisti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2D100 Emergenza sanitaria territoriale	77.704,38	6.856,91	4.525.071,88	120.060,31	535.578,37	2.491.421,51	5.020,16	60.638,22	113.765,92	196.625,32	38.887,09	36.642,44	27,13	8.208.300,64
2E100 Assistenza farmaceutica erogata in regime di convenzione	62.051.180,41	20.671,09	635,71	307.245,57	574.739,09	1.711.289,63	5.165,65	681.850,83	337.002,81	478.576,56	42.077,64	48.266,30	29,34	66.258.730,63
2E110 Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2E120 Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2E121 Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2E122 Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2E130 Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello ospedaliero	62.051.180,41	20.671,09	635,71	307.245,57	574.739,09	1.711.289,63	5.165,65	681.850,83	337.002,81	478.576,56	42.077,64	48.266,30	29,34	66.258.730,63
2F100 Assistenza integrativa e protesica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2F110 Assistenza integrativa - Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2F111 Assistenza integrativa - Presidi per persone affette da malattia diabetica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2F112 Assistenza integrativa - Prodotti destinati a un'alimentazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2F113 Assistenza integrativa - Dispositivi monouso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2F120 Assistenza protesica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2G100 Assistenza specialistica ambulatoriale	68.462.838,68	530.841,51	242.436,70	26.429.481,29	18.859.878,41	50.586.249,95	112.810,00	5.830.283,07	3.655.529,45	5.276.073,88	899.824,61	922.262,64	627,27	181.791.137,98
2G110 Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero	68.462.838,68	530.841,51	242.436,70	26.429.481,29	18.859.878,41	50.586.249,95	112.810,00	5.830.283,07	3.655.529,45	5.276.073,88	899.824,61	922.262,64	627,27	181.791.137,98
2G111 Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Farmaci ad alto costo rimborsati extra tariffa	13.208.025,88	80.374,44	50.642,81	2.321.864,41	3.641.792,22	8.129.323,30	18.409,34	931.508,64	691.168,94	757.542,49	146.401,21	146.567,32	102,00	30.123.723,00
2G112 Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Diagnostica strumentale	1.572.117,03	44.772,70	1.284,96	1.144.639,76	1.600.066,81	4.842.103,05	10.783,30	606.629,63	267.912,01	1.117.273,88	85.052,96	79.970,19	59,31	11.452.695,39
2G113 Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività clinica	53.882.695,79	405.654,37	190.508,99	22.576.226,27	13.537.989,64	37.596.823,64	83.617,36	4.292.144,80	2.696.446,50	3.401.257,51	666.370,66	695.725,33	465,94	139.827.968,80
2G114 Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Farmaci ad alto costo rimborsati extra tariffa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2G115 Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra tariffa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2G120 Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi	0,00	0,00	0,00	386.750,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	386.750,79
2G121 Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività di laboratorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2G122 Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Diagnostica strumentale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2G123 Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività clinica	0,00	0,00	0,00	386.750,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	386.750,79
2G124 Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale														

MODELLO DI RILEVAZIONE LA ANNO 2022

Macrovoce economica	Consumi di esercizio		Costi per acquisti di servizi				Personale				Ammortamenti	Sopravvenienze insussistenti	Altri costi	Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze	Totale	
	Beni sanitari	Beni non sanitari	prestazioni sanitarie	servizi non sanitari	per erogazioni di prestazioni	servizi non sanitari	Ruolo sanitario	Ruolo professionale	Ruolo tecnico	Ruolo amministrativo						
PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA																
1A100	465.535,90	9.187,00	23,87	843.482,24	82.402,44	102.898,76	0,00	42,61	260,80	6.371,24	0,00	29.928,49	0,00	1.540.133,41		
1A110	465.535,90	9.187,00	23,87	843.482,24	82.402,44	102.898,76	0,00	42,61	260,80	6.371,24	0,00	29.928,49	0,00	1.540.133,41		
1A120	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1B100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1C100	1.586,83	1.538,66	143,60	7.545,77	72.189,58	217.738,59	133.503,16	20.223,52	87.813,49	18.959,75	7.551,85	6.648,47	18,65	575.365,92		
1D100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1E100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1F100	1.695.455,46	46.854,91	10.990,01	192.490,56	1.302.974,20	1.264.470,41	6.058,54	169.673,81	135.115,13	122.979,47	47.057,02	40.936,58	116,20	5.035.172,30		
1F110	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1F111	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1F112	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1F113	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1F120	1.695.455,46	46.854,91	10.990,01	192.490,56	1.302.974,20	1.264.470,41	6.058,54	169.673,81	135.115,13	122.979,47	47.057,02	40.936,58	116,20	5.035.172,30		
1F210	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1G100	1.695.455,46	46.854,91	10.990,01	192.490,56	1.302.974,20	1.264.470,41	6.058,54	169.673,81	135.115,13	122.979,47	47.057,02	40.936,58	116,20	5.035.172,30		
1H100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
19999	2.162.578,19	57.590,83	11.157,48	1.043.522,57	1.457.566,22	1.585.107,76	139.561,70	189.939,94	223.189,42	148.310,46	54.606,87	77.413,54	134,85	7.150.671,63		
ASSISTENZA DISTRETTUALE																
2A100	22.782,38	1.141,89	57,82	2.901,45	30.234,09	83.340,47	391,38	95.338,37	5.805,82	7.445,03	3.038,86	2.835,96	7,50	255.119,80		
2A110	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2A111	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2A112	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2A113	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2A114	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2A115	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2A116	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2A120	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2A121	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2A122	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2A123	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2A124	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2A125	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2A130	22.782,38	1.141,89	57,82	2.901,45	30.234,09	83.340,47	391,38	95.338,37	5.805,82	7.445,03	3.038,86	2.835,96	7,50	255.119,80		
2A131	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2A132	22.782,38	1.141,89	57,82	2.901,45	30.234,09	83.340,47	391,38	95.338,37	5.805,82	7.445,03	3.038,86	2.835,96	7,50	255.119,80		
2B100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2C100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2D100	61.907.807,70	6.554,10	30,43	32.628,41	30.901,78	4.572,37	188,95	3.314,21	81.175,78	5.416,08	1.467,55	4.434,19	3,62	62.078.495,18		
2E110	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2E120	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2E121	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2E122	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2E130	61.907.807,70	6.554,10	30,43	32.628,41	30.901,78	4.572,37	188,95	3.314,21	81.175,78	5.416,08	1.467,55	4.434,19	3,62	62.078.495,18		
2F100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2F110	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2F111	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2F112	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2F113	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2F120	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2G100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2H100	60.850.831,97	675.325,13	216.075,86	15.225.091,17	20.299.574,99	51.272.772,08	130.344,97	6.373.814,35	3.793.682,18	5.019.972,45	1.012.395,62	911.327,46	2.500,19	165.829.726,42		
2H110	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2H111	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2H112	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2H120	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2H130	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2H140	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2H150	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2H160	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2I100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2I110	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2I120	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2I130	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2I140	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2I150	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2J100	807.437,26	9.846,17	632,52	55.627,63	452.060,69	1.801.368,33	4.281,46	153.258,54	63.512,51	140.605,95	33.254,34	28.835,97	82,12	3.550.803,49		
2J110	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2J120	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2J130	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2J140	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2J150	807.437,26	9.846,17	632,52	55.627,63	452.060,69	1.801.368,33	4.281,46	153.258,54	63.51							

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, 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 2023 sono stati rielaborati sulla base della destinazione d'uso delle risorse per la redazione del modello ministeriale LA che si articola nei livelli e sub-livelli di assistenza previsti dal D.P.C.M. 12 gennaio 2017.

La DGR n. 1592 del 19/12/2023 di riparto e i successivi provvedimenti di integrazione, hanno assegnato complessivamente alla presente Azienda Ospedaliera 130.825.969,45 euro per l'erogazione dei LEA da destinare ai tre macrolivelli di assistenza: Prevenzione Collettiva e Sanità Pubblica, Assistenza Distrettuale (che comprende la distribuzione diretta dei farmaci e 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 degli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati e le insussistenze passive per F.S. vincolato, così come risulta dalle Linee Guida Ministeriali.

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 costi 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 nuove 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;

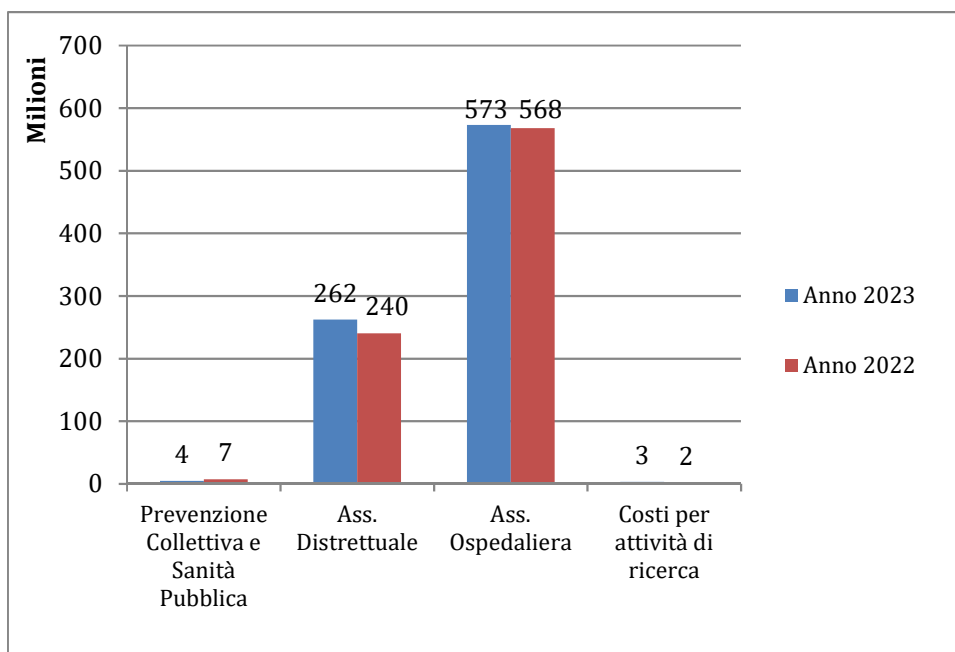
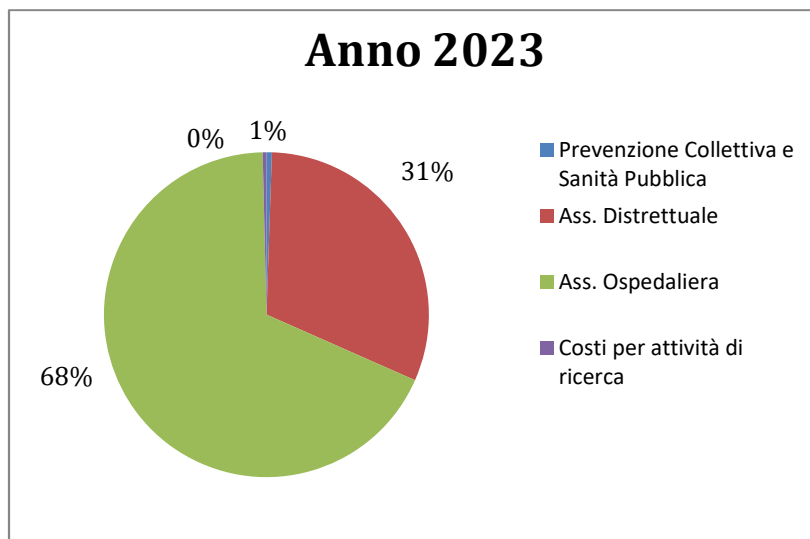
4. Macrocategoria ammortamenti: comprende ad esempio i costi per l'ammortamento degli impianti, dei macchinari, degli arredi immobili;
5. Macrocategoria oneri straordinari: comprende i costi straordinari non prevedibili in esercizi precedenti attribuibili alla erogazione della prestazione. Per esempio 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 nuove 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 al documento “Il sistema regionale di contabilità analitica – Linee guida di implementazione (versione 2023)”. A partire dall’anno 2018, infatti, Azienda Zero compila il modello LA per tutte le Aziende, sulla base dei flussi della contabilità analitica regionale (COAN). L’analisi degli scostamenti, riportata nei successivi paragrafi, confronta il Modello LA 2023 con quello relativo al 2022 che Azienda Zero ha prodotto sulla base dei dati di contabilità analitica regionale. Si segnala che Azienda Zero, per elaborare i modelli LA 2023 delle Aziende Sanitarie del Veneto, ha modificato il modello allocativo dei costi nei vari sottolivelli di assistenza. Pertanto gli scostamenti per singolo sottolivello, basandosi sul confronto di modelli LA elaborati con criteri non omogenei nei due esercizi, possono risultare poco significativi.

5.3.2 COSTI PER MACRO LIVELLI DI ASSISTENZA

SINTESI DEI COSTI PER LIVELLO ASSISTENZIALE E ANALISI SCOSTAMENTI				
Livello assistenziale	Anno 2023	Anno 2022	Scostamento Anno 2023 vs Anno 2022 (V.a. e V.%)	
Prevenzione Collettiva e Sanità Pubblica	4.419	7.151	-2.732	-38,2%
Ass. Distrettuale	262.165	239.948	22.217	9,3%
Ass. Ospedaliera	572.934	567.705	5.229	0,9%
Costi per attività di ricerca	3.224	2.020	1.204	59,6%
TOTALE	842.742	816.824	25.918	3,2%

Valori espressi in €/1000



AREA COMMENTI

I costi rendicontati nel Modello LA 2023 sono aumentati rispetto al 2022 di 25,9 milioni di Euro. Come già evidenziato nei paragrafi precedenti, l'esercizio 2023 è stato condizionato da alcuni fattori esogeni e straordinari. In particolare, il rinnovo contrattuale del personale dipendente (+8,7 milioni di Euro complessivi) e gli accantonamenti per copertura dei rischi (+4,5 milioni di Euro) hanno contribuito all'aumento dei costi sostenuti in tutti i livelli di assistenza erogati da AOUP. Gli ammortamenti sono aumentati di 3 milioni di Euro e sono riconducibili a sostituzioni e innovazioni nel parco attrezzature. Inoltre, AOUP ha registrato una progressiva ripresa dell'attività, in particolare di quella chirurgica, sia a livello ambulatoriale che di ricovero, allo scopo di ridurre i tempi di attesa. Ciò ha comportato l'incremento dei consumi di beni (+14,2 milioni di Euro, inclusa la variazione delle rimanenze).

In generale, nella composizione dei costi, il livello dell'Assistenza Ospedaliera e quello dell'Assistenza Distrettuale hanno assorbito rispettivamente il 68% e il 31% dei costi totali del 2023. Si segnala la diminuzione dei costi attribuiti al livello della Prevenzione Collettiva e Sanità Pubblica (-38,2% che corrisponde a -2,7 milioni di euro rispetto al 2022). Tale riduzione è in parte

dovuta alla progressiva contrazione delle attività di controllo dell'infezione da Covid (vaccinazioni e somministrazione dei tamponi) e dall'altra da una più corretta allocazione nel livello dell'Assistenza Ospedaliera dei costi riferiti alle attività di screening svolte in ambito ospedaliero. I costi per attività di ricerca sono aumentati di circa 1,2 milioni di Euro in parte dovuti all'avvio della attività del Centro per la Terapia Cellulare del Diabete.

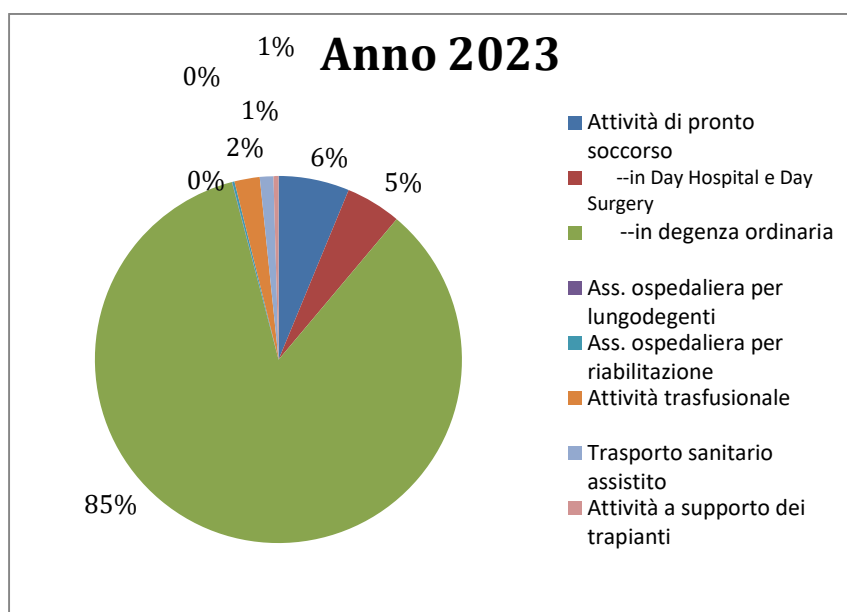
5.3.3 ANALISI DETTAGLIATA DEGLI SCOSTAMENTI PER LIVELLO ESSENZIALE

Di seguito si riporta un'analisi di dettaglio dei due Macro-Livelli, Assistenza Ospedaliera e Assistenza Distrettuale, che assorbono il 99,1% dei costi rendicontati nel Modello LA di AOUP.

Livello Assistenza Ospedaliera: Scostamenti anno 2023 e 2022.

Assistenza ospedaliera				
Macrovoce economiche	anno 2023	anno 2022	Scostamento Anno 2023 vs Anno 2022 (V.a. e V.%)	
Attività di pronto soccorso	35.754	37.106	-1.352	-3,6%
Ass. ospedaliera per acuti	513.759	506.686	7.073	1,4%
--in Day Hospital e Day Surgery	28.125	24.317	3.808	15,7%
--in degenza ordinaria	485.634	482.369	3.265	0,7%
Ass. ospedaliera per lungodegenti	99	2.999	-2.900	-96,7%
Ass. ospedaliera per riabilitazione	1.150	1.004	146	14,6%
Attività trasfusionale	12.890	12.147	743	6,1%
Trasporto sanitario assistito	6.791	1.642	5.150	313,7%
Attività a supporto dei trapianti	2.492	6.123	-3.631	-59,3%
Totale	572.934	567.705	5.229	0,9%

Valori espressi in €/1000



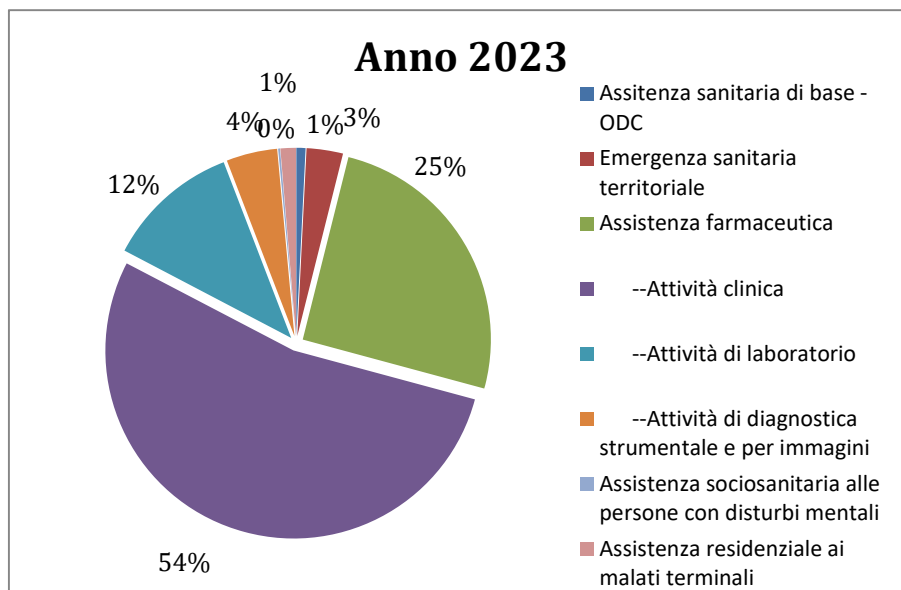
AREA COMMENTI

I costi attribuiti nel 2023 al livello di Assistenza Ospedaliera sono pari a 572,9 milioni di Euro. Fatti salvo i diversi criteri di allocazione applicati ai modelli LA dei due esercizi, il sotto-livello dell'Assistenza ospedaliera per acuti ha registrato un incremento dei costi correlato alla progressiva ripresa dell'attività di ricovero ordinario e diurno (+ 2.450 casi rispetto al 2022), allo scopo di ridurre i tempi di attesa e garantire la presa in carico dei pazienti. Il sottolivello dell'Assistenza Ospedaliera per acuti assorbe, nel 2023, una parte dei costi imputati all'Attività a supporto dei trapianti, a seguito di una più corretta allocazione dei relativi fattori produttivi. Si segnala il sostanziale azzeramento dei costi associati al livello di Assistenza ospedaliera per lungodegenti (-2,9 milioni di Euro) per la definitiva riconversione di tale attività verso l'Ospedale di Comunità a gestione diretta, attivato già nel corso del 2022 presso l'Ospedale Sant'Antonio e i cui costi trovano rendicontazione nel Livello di Assistenza Distrettuale.

Livello Assistenza Distrettuale: Scostamenti anno 2023 e 2022

Assistenza distrettuale				
Macrovoce economiche	anno 2023	anno 2022	Scostamento Anno 2023 vs Anno 2022 (V.a. e V.%)	
Assistenza sanitaria di base - ODC	2.039	255	1.784	699,1%
Emergenza sanitaria territoriale	8.208	7.875	333	4,2%
Assistenza farmaceutica	66.259	62.078	4.180	6,7%
Assistenza specialistica ambulatoriale	181.791	165.830	15.961	9,6%
--Attività clinica	140.215	114.353	25.862	22,6%
--Attività di laboratorio	30.124	39.968	-9.845	-24,6%
--Attività di diagnostica strumentale e per immagini	11.453	11.509	-56	-0,5%
Assistenza sociosanitaria alle persone con disturbi mentali	389	359	30	8,4%
Assistenza residenziale ai malati terminali	3.479	3.551	-72	-2,0%
Totale	262.165	239.948	22.217	9,3%

Valori espressi in €/1000



AREA COMMENTI

I costi attribuiti nel 2023 al livello di Assistenza Distrettuale sono pari a 262,2 milioni di Euro. In termini assoluti, i costi sono aumentati prevalentemente nei sottolivelli dell'Attività clinica di specialistica ambulatoriale e dell'Assistenza Farmaceutica. Fatti salvo i diversi criteri di allocazione applicati ai modelli LA dei due esercizi, già citati, l'aumento dei costi è correlato all'attività di recupero dei tempi d'attesa e dei livelli di erogazione di prestazioni specialistiche per pazienti esterni e all'aumento del valore complessivo dei farmaci somministrati in ambulatorio o distribuiti direttamente ai pazienti, il cui costo è coperto dal File F o dal Fondo Farmaci Innovativi. Nell'Assistenza Distrettuale si segnala l'aumento per 1,8 milioni di Euro nel sottolivello dell'Assistenza sanitaria di base, per effetto del trasferimento di costi dal Livello dell'Assistenza Ospedaliera, per la definitiva riconversione del reparto di Lungodegenza dell'Ospedale Sant'Antonio nell'Ospedale di Comunità a gestione diretta.

ATTESTAZIONE DI PUBBLICAZIONE

La presente deliberazione e' stata pubblicata in copia all Albo di questa Azienda Ospedaliera di Padova per 15 giorni consecutivi dal

Il Direttore
UOC AFFARI GENERALI
(Avv.Maria Grazia Cali)

CERTIFICAZIONE DI ESECUTIVITA'

La presente deliberazione e' divenuta esecutiva il 31/5/2024

Il Direttore
UOC AFFARI GENERALI
(Avv.Maria Grazia Cali)

Copia composta di n°12 fogli (incluso il presente) della delibera n. 1052 del 31/5/2024 firmata digitalmente dal Direttore Generale e conservata secondo la normativa vigente presso Infocert S.p.a.

Padova, li

Il Direttore
UOC AFFARI GENERALI
(Avv.Maria Grazia Cali)
