

## **5. La gestione economico-finanziaria dell’Azienda.**

### **5.1 – 5.2 Confronto CE Preventivo/Consuntivo e Relazione sugli scostamenti.**

#### **Premesso**

Che sono state assegnate a questa Azienda Sanitaria Provinciale risorse finanziarie a destinazione indistinta pari ad Euro 265.781.915,27 al netto delle entrate proprie, così come stabilito con il DPGR n. 33 del 21 Marzo 2014 e a destinazione vincolata pari ad Euro 2.910.100,73 con il DPGR n. 7 del 6 Febbraio 2014 mentre con nota prot. n. 119243/SIAR del 7 Aprile 2014 del Dipartimento Tutela della Salute – Servizio Finanziario – si precisava che nel bilancio si devono comprendere i dati relativi alla mobilità attiva e passiva infra ed extra regionale, come da Tabella M.

Che il Direttore Generale dell’ASP, con delibera n. 625 del 25 Ottobre 2012 ha provveduto ad approvare il Bilancio Economico Preventivo 2013 e Pluriennale 2013-2015 entro i termini previsti dalla L.R. n. 43/96 anche nelle more dell’attribuzione delle risorse finanziarie per l’anno 2013;

Che il Commissario ad acta per l’attuazione del piano di rientro della Regione Calabria con DPGR n. 192 del 20 Dicembre 2012 decretava di prendere atto del Bilancio Economico Preventivo 2013 e Pluriennale 2013-2015, disponendo la riformulazione dello stesso con adeguamento delle relative poste contabili;

Che il Direttore Generale dell’ASP, con delibera n. 51 del 30 Gennaio 2013 riformulava il Bilancio Preventivo 2013 e Pluriennale 2013-2015 ed il Piano delle Attività per l’anno di che trattasi;

Che il Collegio Sindacale con il verbale n. 5 del 4 Marzo 2013 ha espresso parere favorevole all’approvazione dello stesso, ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti con il Piano delle Attività, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali;

Che a seguito di nota prot. n. 140486 del 24 Aprile 2013 del Dipartimento Tutela della Salute della Regione Calabria , con delibera del D.G. n. 309 del 14 Giugno 2013, si integrava il Bilancio di Previsione 2013 con gli schemi economico-patrimoniali – Conto Economico, Stato Patrimoniale e Rendiconto Finanziario – previsti dall’art. 25 del D.Lgs. 118/2011 e redatti secondo l’art. 26 dello stesso decreto legislativo;

Che, a seguito di ciò, con DPGR n. 93 del 27 Giugno 2013 veniva approvato il Bilancio Economico-Preventivo 2013 e Pluriennale 2013-2015;

#### **Dato atto**

Che l’art. 29 della L.R. n. 43 del 23 Dicembre 1996 prevede quale elemento obbligatorio da allegare al Bilancio di Esercizio una Relazione del Direttore Generale che riporti fra l’altro in dettaglio l’andamento della gestione rispetto ai risultati ottenuti con riferimento al Bilancio Economico Preventivo ed è predisposta secondo quanto previsto dall’art. 26 comma 1 del D. Lgs. n. 118/2011.

#### **RISULTATO DI ESERCIZIO 2013 (con Tabella M)**

a) Valore della Produzione	euro	323.971.427,76
b) Costi della Produzione	euro	323.440.343,12

Minori costi della produzione	euro	531.084,64
c) Proventi e Oneri Finanziari	euro	4.673.912,30
d) Proventi e Oneri Straordinari	euro	5.099.904,78
e) Imposte e Tasse	euro	6.386.063,11
<b>Perdita di Esercizio anno 2013</b>	<b>euro</b>	<b>5.428.985,99</b>

### Scostamento dei risultati rispetto al Bilancio Economico Preventivo 2013

#### Acquisti di Beni Sanitari e non

Preventivo 2013	euro	31.285
Consuntivo 2013	“	35.557
Scostamento	“	4.272

L'incremento è dato soprattutto dal conto relativo all'acquisto di beni e prodotti sanitari da ASP (Spesa per farmaci ed oneri - Distribuzione per conto da Asp di Cosenza).

A tale incremento, in parte, si è contrapposto un **significativo risparmio sull'assistenza farmaceutica convenzionata**.

#### Acquisto di Servizi

Preventivo 2013	euro	135.652
Consuntivo 2013	“	188.566
Scostamento	“	52.914

Al netto della mobilità infra ed extra regionale della voce “Acquisti di Servizi” della Tabella M per un valore di Euro 50.923.000, l'effettivo incremento è pari ad Euro 1.991.000. L'incremento è dovuto, in parte all'assistenza protesica e fornitura di pannoloni, ed in parte all'acquisto di prestazioni per assistenza ospedaliera da privato derivante dalla nuova determinazione dei tetti di spesa decretati con DPGR n. 189 del 14 Dicembre 2012.

#### Manutenzioni e Riparazioni

Preventivo 2013	euro	1.087
Consuntivo 2013	“	1.340
Scostamento	“	253

La variazione è dovuta in modo particolare per la manutenzione e riparazione delle attrezzature tecnico-scientifiche sanitarie di anno in anno più vetuste e quindi soggette ad ulteriori interventi tecnici.

#### Godimento Beni di Terzi

Preventivo 2013	euro	1.295
Consuntivo 2013	“	2.601
Scostamento	“	1.306

Lo scostamento è dovuto in toto a nuovi canoni di noleggio relativi all'area sanitaria, quale un investimento di attrezzature atte alla de materializzazione del servizio di radiologia.

#### Personale dipendente

Preventivo 2013	euro	88.986
Consuntivo 2013	“	87.058

Scostamento “ 1.928

Il decremento è dipeso in parte dalla diminuzione del personale dipendente (n. 26 unità) collocato in pensione e dal risparmio ottenuto non riportando le progressioni economiche orizzontali residue in apposito fondo (fasce), in ossequio alla proroga nell'applicazione dell'art. 9 comma 2 bis del D.L. 31 Maggio 2010 n. 78, fino al 31 Dicembre 2014

### **Oneri diversi di gestione**

Preventivo 2013	euro	772
Consuntivo 2013	“	758
Scostamento	“	14

Lo scostamento è irrisorio.

### **Proventi ed oneri finanziari**

Preventivo 2013	euro	3.495
Consuntivo 2013	“	4.674
Scostamento	“	1.179

L'incremento totale è derivato dal c/Altri Interessi passivi sottostimati in fase previsionale.

### **Proventi ed oneri straordinari**

Preventivo 2013	euro	152
Consuntivo 2013	“	- 5.100
Scostamento	“	- 4.948

Trattasi della differenza in più e meno tra le sopravvenienze attive/insussistenze di passività e le sopravvenienze passive/insussistenze delle attività.

### **Accantonamenti**

Preventivo 2013	euro	4.753
Consuntivo 2013	“	5.313
Scostamento	“	560

Lo scostamento è dovuto in modo particolare all'accantonamento per cause civili. E' stata accantonata una somma per il Premio di Operosità dei medici Sumaisti. E' confermata , per Euro 191.293,57 l'indennità di vacanza contrattuale da riconoscere al personale convenzionato nella percentuale dello 0,75% con riferimento ai compensi riconosciuti per il 2013, ed Euro 1.182.918,73 quale accantonamento delle risorse vincolate per gli obiettivi di piano.

### **Variazioni delle Rimanenze**

Preventivo 2013	euro	2.650
Consuntivo 2013	“	3.718
Scostamento	“	1.068

L'incremento è derivato da una maggiore consistenza delle rimanenze sanitarie e non, quantificate alla fine dell'anno.

## **Ricavi**

Preventivo 2013	euro	268.692
Consuntivo 2013	“	295.646
Scostamento	“	26.954

Al netto della mobilità infra ed extra regionale della voce “Ricavi” della Tabella M, l’Azienda ha avuto assegnato per l’anno 2013 quale Contributo in c/esercizio a destinazione indistinta e vincolata una minore somma rispetto all’anno precedente.

## **Scostamento dei risultati rispetto al Bilancio Economico Consuntivo 2012**

### **Acquisti di Beni Sanitari e non**

Consuntivo 2012	euro	31.710
Consuntivo 2013	“	35.557
Scostamento	“	3.847

Lo scostamento è virtuale, in quanto ad una maggiore spesa per l’acquisto di Beni e prodotti sanitari da ASP della Regione - Distribuzione per conto - (vedi il conto 501.1.1301) si è avuto un risparmio sui Prodotti Farmaceutici (conto 501.1.101) e sulla Farmaceutica convenzionata (conto 502.1.201) per importi simili.

### **Acquisto di Servizi**

Consuntivo 2012	euro	135.670
Consuntivo 2013	“	188.566
Scostamento	“	52.896

Al netto della mobilità infra ed extra regionale della voce “Acquisti di Servizi” della Tabella M per un valore di Euro 50.923.000, l’effettivo incremento è pari ad Euro 1.973.000. L’incremento è dovuto, in parte all’assistenza integrativa e protesica, ed in parte all’acquisto di prestazioni per assistenza ospedaliera da privato derivante dalla nuova determinazione dei tetti di spesa decretati con DPGR n. 189 del 14 Dicembre 2012.

### **Manutenzioni e Riparazioni**

Consuntivo 2012	euro	1.335
Consuntivo 2013	“	1.341
Scostamento	“	6

La differenza è ininfluente.

### **Godimento Beni di Terzi**

Consuntivo 2012	euro	2.164
Consuntivo 2013	“	2.601
Scostamento	“	437

Lo scostamento è dovuto in toto a nuovi canoni di noleggio relativi all'area sanitaria, quale un investimento di attrezzature atte alla de materializzazione del servizio di radiologia.

### **Personale dipendente**

Consuntivo 2012	euro	89.772
Consuntivo 2013	“	87.058
Scostamento	“	2.714

Il decremento è dipeso in parte dalla diminuzione del personale dipendente (n. 26 unità) collocato in pensione e dal risparmio ottenuto non riportando le progressioni economiche orizzontali residue in apposito fondo (fasce) in ossequio alla proroga nell'applicazione dell'art. 9 comma 2 bis del D.L. 31 Maggio 2010 n. 78, fino al 31 Dicembre 2014

### **Oneri diversi di gestione**

Consuntivo 2012	euro	775
Consuntivo 2013	“	758
Scostamento	“	17

La variazione è minima rispetto al consuntivo precedente.

### **Proventi ed oneri finanziari**

Consuntivo 2012	euro	4.962
Consuntivo 2013	“	4.674
Scostamento	“	288

Il decremento è derivato dal conto per gli Interessi passivi pagati in meno al Tesoriere dell'Azienda e alle ditte fornitrici.

### **Proventi ed oneri straordinari**

Consuntivo 2012	euro	653
Consuntivo 2013	“	- 5.100
Scostamento	“	- 4.447

Trattasi della differenza in più e meno tra le sopravvenienze attive/insussistenze di passività e le sopravvenienze passive/insussistenze delle attività.

### **Accantonamenti**

Consuntivo 2012	euro	6.166
Consuntivo 2013	“	5.313
Scostamento	“	853

Ad un incremento degli accantonamenti per cause civili si è nel contempo avuto un decremento relativo all'accantonamento effettuato per gli obiettivi di piano.

### **Variazioni delle Rimanenze**

Consuntivo 2012	Euro	2.650
Consuntivo 2013	“	3.718
Scostamento	Euro	1.068

L'incremento è derivato da una maggiore consistenza delle rimanenze sanitarie e non, quantificate alla fine dell'anno.

### **Ricavi**

Consuntivo 2012	euro	280.889
Consuntivo 2013	“	328.088
Scostamento	“	47.199

Al netto della mobilità infra ed extra regionale della voce “Ricavi” della Tabella M, l’Azienda ha avuto assegnato per l’anno 2013 quale Contributo in c/esercizio a destinazione indistinta e vincolata una minore somma rispetto all’anno precedente.

### **5.3 LIVELLI ESSENZIALI DI ASSISTENZA**

Si allegano i modelli ministeriali LA relativi agli esercizi 2013 e 2012

Assistenza sanitaria collettiva in ambiente di vita e di lavoro

Anno 2012	Euro	15.031
Anno 2013	“	12.346
Scostamento	Euro	2.685

Assistenza Distrettuale

Anno 2012	Euro	152.366
Anno 2013	“	160.073
Scostamento	Euro	7.707

Assistenza Ospedaliera

Anno 2012	Euro	116.945
Anno 2013	“	161.075
Scostamento	Euro	44.130

Totale Generale Costi

Anno 2012	Euro	284.342
Anno 2013	“	333.494
Scostamento	Euro	49.152

Gli scostamenti in più rispetto all’anno precedente sono dovuti alla Mobilità infra ed extra regionale considerata per la prima volta nell’anno 2013.

### **5.4 FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL’ESERCIZIO.**

Dopo la chiusura dell’esercizio sono avvenuti fatti di rilievo per i quali si sono apportate modifiche al precedente bilancio già adottato con Delibera del D.G. n. 206 del 29 Aprile 2014, cioè a dire, l’e.mail del 13 Giugno 2014 e la nota prot. n. 255443 del 6 Agosto 2014 del Dipartimento Tutela della Salute della Regione Calabria – Servizio Finanziario -.

Con la prima veniva richiesto di apportare delle rettifiche contabili come da tabelle regionali che venivano allegate, a seguito delle quali si modificavano i conti relativi ai Crediti v/Regione, ai Contributi da Regione extra fondo vincolati, nonché il Risultato di Esercizio.

Con la seconda si chiedeva di rielaborare il bilancio rivisitando le parti descrittive della Nota Integrativa laddove necessario.

## **5.5 PROPOSTA DI COPERTURA PERDITA.**

Le cause che hanno influito sulla perdita dell'esercizio 2013, sono dovute esclusivamente a due particolari situazioni avvenute nel corso dell'anno di che trattasi.

- 1) Minore assegnazione per:
  - Contributo FSR quota indistinta – DPGR n. 33 del 21 Marzo 2014.
  - Contributo FSR quota vincolata – DPGR n. 7 del 6 Febbraio 2014.
- 2) Somme necessarie alla copertura finanziaria della procedura di esternalizzazione di una serie di servizi sanitari, che ha inciso per il solo periodo marzo – dicembre 2013 per un costo complessivo di € 3.870.697,32.

Le motivazioni che hanno determinato il ricorso alla citata esternalizzazione sono le seguenti:

I servizi in parola, necessari per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza, sono stati garantiti, in un primo momento, attraverso l'utilizzo (per un decennio circa) di figure professionali provenienti dall'agenzia interinale "Obiettivo Lavoro".

A partire dalla seconda parte dell'anno 2010, su indicazione regionale, l'ASP non ha proceduto al rinnovo della convenzione in essere con l'anzidetta agenzia interinale e, per l'espletamento dei servizi sopra richiamati, si è avvalsa del medesimo personale posto, a seguito del licenziamento da parte di Obiettivo Lavoro, in regime di mobilità in deroga.

L'utilizzo di personale percettore di ammortizzatori sociali non ha comportato nessuna spesa per l'ASP di Crotone.

Successivamente, al termine del periodo di utilizzo del citato personale in mobilità in deroga, è emersa la necessità di trovare una valida soluzione volta ad evitare il venire meno dei fondamentali servizi garantiti dagli stessi, con conseguente rischio di dichiarazione dello stato di "Emergenza Sanitaria".

Nel corso dei numerosi tavoli operativi convocati alla presenza dei Dirigenti dell'ASP di Crotone, della locale Prefettura e del Dipartimento Tutela della Salute regionale, si è tentato di risolvere la problematica e scongiurare il suddetto blocco delle principali attività dell'Azienda.

Alla luce dei vincoli determinati dal Piano di Rientro e dalla conseguente impossibilità di procedere a nuove assunzioni la proposta risolutiva emersa, concordata in modo unanime da tutte le parti coinvolte, è stata quella di esternalizzare i suddetti servizi.

Per questo motivo l'Azienda nell'anno 2013 non è riuscita a rispettare i tetti di spesa di Beni e Servizi già stabiliti dal DPGR n. 182 del 21 Novembre 2012, ridotti ulteriormente del 5% per l'esercizio 2013, e, come d'altronde era stato dichiarato nella Relazione Illustrativa del Direttore Generale, allegata al Bilancio Economico Preventivo dello stesso anno.

Relativamente alla copertura della perdita di esercizio, l'Azienda, anche non avendo contenuto il disavanzo al di sotto del limite dell'1,5% dell'assegnazione, avendo nello stesso tempo mostrato un comportamento se non altro responsabile (vedi l'esternalizzazione dei servizi sanitari di cui sopra), pur sempre fra le mille difficoltà di cui già relazionato, propone di coprire in toto la suddetta perdita con l'assegnazione da parte della Regione Calabria della fiscalità anno 2013.

I provvedimenti che già sono in essere per ricondurre in equilibrio la gestione dell'Azienda nell'anno 2014, riguardano in massima parte il rispetto dei tetti di spesa per beni e servizi, anche realizzando delle economie là dove è possibile, un continuo monitoraggio della spesa farmaceutica in modo che possa portare tale spesa ad un ulteriore decremento della stessa ed infine ad un ulteriore decremento della spesa del personale dipendente.

### **CONCLUSIONI:**

L'Azienda, nell'anno 2013, pur tra le evidenti difficoltà economiche e finanziarie in cui versa, ha cercato di raggiungere alcuni obiettivi che si era prefissata. Tra questi si possono indicare:

- a) Rispetto dei contratti collettivi di lavoro con il personale dipendente e convenzionato;
- b) Rispetto degli accordi contrattuali per l'acquisizione di prestazioni verso privati accreditati e convenzionati;
- c) Rispetto del monitoraggio e della verifica della spesa del personale;
- d) Corretta gestione nei tempi e nei modi dei flussi informativi al NSIS;
- e) Il monitoraggio delle prescrizioni mediche in ordine alle prestazioni di ricovero, specialistica ambulatoriale e farmaceutica convenzionata;
- f) La distribuzione diretta dei farmaci.

Nell'anno in corso, anche nel perdurare della crisi finanziaria dell'Azienda, con finanziamenti ad hoc del Ministero dell'Ambiente, sono continuati i lavori atti ad effettuare un intervento di efficientamento energetico all'edificio del Presidio Ospedaliero "S. Giovanni di Dio" con un investimento finale di Euro 5.718.263.

Sono stati, inoltre, effettuati lavori di rifacimento di tutti i bagni del P.O. S. Giovanni di Dio di Crotona, è stata installata una centrale telefonica per il 118 e guardia medica, riallocati gli uffici del Dipartimento di Prevenzione presso una struttura di proprietà con un risparmio di mq. di affitti.

In termini di servizi e prestazioni sono stati garantiti i livelli essenziali di assistenza.

Il personale dipendente a tempo pieno ha registrato una diminuzione di unità rispetto all'anno precedente (-28).

Il Bilancio di Esercizio dell'anno 2013 si è concluso con una Perdita di Esercizio di Euro **5.428.985,99**.



