

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 268.140.975,34, per quota vincolata Obiettivi di Piano e Farmaci Innovativi per Euro 4.922.691,45, nonché Contributo extra fondo farmaci innovativi per Euro 393.209,86 e per Rimborso da Aziende Farmaceutiche Pay Back per Euro 1.389.857,15, così come stabilito con il DCA n. 37 del 31 Marzo 2016.

Che con email del 7 aprile 2016 del Servizio Finanziario del Dipartimento Tutela della Salute, tra l'altro, veniva allegata la tabella M con i dati della mobilità attiva e passiva intra ed extra regionale da comprendere nel bilancio di esercizio per l'anno 2015.

Che il Direttore Generale p.t. dell'ASP, con delibera n.1 del 3 Novembre 2015, ha provveduto ad approvare il Bilancio Economico Preventivo 2015 entro i termini previsti dalla L.R. n. 43/96 anche nelle more dell'attribuzione delle risorse finanziarie per l'anno 2015.

Che il Collegio Sindacale con verbale n. 21 del 25 Novembre 2015 ha espresso parere favorevole all'approvazione dello stesso, ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti con il Piano di Attività 2015, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

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 2015 (con Tabella M)

a) Valore della Produzione	euro	344.036.249,96
b) Costi della Produzione	euro	341.888.221,38
Minori costi della produzione	euro	2.148.028,58
c) Proventi e Oneri Finanziari	euro	- 11.293.101,69
d) Proventi e Oneri Straordinari	euro	7.718.849,42
e) Imposte e Tasse	euro	7.303.378,85
Perdita di Esercizio anno 2015	euro	8.729.602,54

Scostamento dei risultati rispetto al Bilancio Economico Preventivo 2015

Acquisti di Beni Sanitari e non

Preventivo 2015	euro	34.015.000,00
Consuntivo 2015	“	42.597.082,97
Scostamento	“	8.477.188,16



pg. 159

L'incremento, quasi in toto, è dovuto all'acquisto nell'anno 2015 di farmaci innovativi per la cura dell'epatite C.

Acquisto di Servizi Sanitari

Preventivo 2015	euro	126.721.121,00
Consuntivo 2015	"	180.673.704,14
Scostamento	"	53.952.583,14

Al netto della mobilità infra ed extra regionale della voce "Acquisti di Servizi" della Tabella M per un valore di Euro 52.385.000, l'incremento risultante che è pari ad Euro 1.567.583,14, in effetti è apparente, in quanto su questa voce di costo vi è il nuovo conto riguardante la quota sociale, che, per l'Azienda è un giroconto.

Acquisto di Servizi non Sanitari

Preventivo 2015	euro	11.702.000,00
Consuntivo 2015	"	19.364.420,13
Scostamento	"	7.662.420,13

Al netto del conto "Premi di Assicurazione" che nell'anno precedente non risultava, pari ad Euro 3.949.998,55, costo trasferitoci e comunicatoci dal Dipartimento Tutela della Salute, derivante dalla gara regionale per la R.C. Professionale, l'aumento effettivo di Euro 3.712.421,58, è dovuto per i conti "Spese legali", "Spese per liti e arbitraggi" e "Altri servizi non sanitari da privato".

Manutenzioni e Riparazioni

Preventivo 2015	euro	1.080.000,00
Consuntivo 2015	"	1.473.979,60
Scostamento	"	393.979,60

Lo scostamento risultante è dovuto a nuovi contratti di manutenzione stipulati con le ditte in relazione a nuovi acquisti di attrezzature sanitarie.

Godimento Beni di Terzi

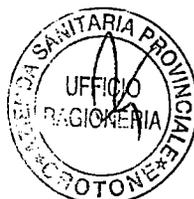
Preventivo 2015	euro	1.500.000,00
Consuntivo 2015	"	2.905.936,33
Scostamento	"	1.405.936,33

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

Personale dipendente

Preventivo 2015	euro	85.648.000,00
Consuntivo 2015	"	87.346.535,70
Scostamento	"	1.698.535,70

L'incremento è dovuto all'assunzione a tempo determinato di personale sanitario (medico e comparto) atto a soddisfare i livelli essenziali di assistenza.



Oneri diversi di gestione

Preventivo 2015	euro	637.000,00
Consuntivo 2015	"	728.439,01
Scostamento	"	91.439,01

Lo scostamento è dovuto al costo della Tassa sui Rifiuti.

Proventi ed oneri finanziari

Preventivo 2015	euro	3.300.000,00
Consuntivo 2015	"	11.293.101,69
Scostamento	"	7.993.101,69

L'incremento in parte è derivato dal c/Altri Interessi passivi sottostimati in fase previsionale. Avendo avuto dalla Regione più finanziamenti (Fondi Fas, Mutuo, ed altro), si sono chiuse diverse transazioni per debiti pregressi, che, se da un lato hanno portato un aumento del suddetto costo dall'altro hanno prodotto un risparmio significativo per quanto era in precedenza richiesto dalle aziende fornitrici di beni e servizi a titolo di interessi. L'altro aumento di costo è dovuto per le commissioni bancarie. E' stato rinegoziato con il Tesoriere, su sua richiesta, un nuovo contratto, dopo che era andata deserta la gara di tesoreria. Tale nuovo accordo, se da un lato ha fatto risparmiare l'Azienda sui tassi di interesse per le anticipazioni di cassa, dall'altra parte ha modificato le condizioni circa le commissioni di affidamento sull'anticipazione di tesoreria.

Proventi ed oneri straordinari

Preventivo 2015	euro	140.000,00
Consuntivo 2015	"	- 7.858.849,42
Scostamento	"	- 7.718.849,42

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

Accantonamenti

Preventivo 2015	euro	3.900.100,73
Consuntivo 2015	"	2.678.394,33
Scostamento	"	- 1.221.706,40

Lo scostamento in meno è dovuto in modo particolare all'accantonamento per cause civili. Negli anni precedenti si è proceduto con una autoassicurazione agli eventi dannosi creati verso altri, accantonando somme per i quali vi era il rischio di soccombenza. Dall'anno in corso, per la Responsabilità Civile Professionale, la Regione Calabria ha aggiudicato una gara regionale, il cui costo è a carico delle AA.SS. ed OO ed è stato considerato nella voce "Premi di Assicurazione". E' stata accantonata una somma per il Premio di Operosità dei medici Sumaisti. E' stimata in Euro 191.990,30 l'indennità di vacanza contrattuale da riconoscere al personale convenzionato nella percentuale dello 0,75% con riferimento ai compensi riconosciuti per il 2015, ed Euro 2.100.000,00 quale accantonamento sul rischio svalutazione di crediti per il tichet sulla specialistica e farmaceutica per gli anni 2011-2012-2013.



Variazioni delle Rimanenze

Preventivo 2015	euro	4.035.200,00
Consuntivo 2015	"	4.068.191,69
Scostamento	"	32.991,69

L'incremento è poco rilevante.

Ricavi da Regione

Al netto della mobilità infra ed extra regionale della voce "Ricavi" della Tabella M, l'Azienda ha avuto assegnato per l'anno 2015 quale Contributo in c/esercizio a destinazione indistinta e vincolata e per rimborso pay back, una minore somma rispetto all'anno precedente pari ad Euro 675.202,62.

Scostamento dei risultati rispetto al Bilancio Economico Consuntivo 2014

Acquisti di Beni Sanitari e non

Consuntivo 2015	euro	42.597
Consuntivo 2014	"	34.726
Scostamento	"	7.871

L'incremento, quasi in toto, è dovuto all'acquisto nell'anno 2015 di farmaci innovativi per la cura dell'epatite C.

Acquisto di Servizi

Consuntivo 2015	euro	200.268
Consuntivo 2014	"	191.116
Scostamento	"	9.152

L'incremento su tali voci di costo non è dipeso dall'Azienda. Infatti esso è dovuto per Euro 3.949.998,55 per la voce "Premi di Assicurazione", che nell'anno precedente non risultava; tale costo ci è stato trasferito dal Dipartimento Tutela della Salute, a seguito di una gara regionale centralizzata per la R.C. Professionale. Inoltre dall'anno 2015, con la L.R. n. 11 del 27 aprile 2015 art. 5), sono state trasferite alla responsabilità del Dipartimento Tutela della Salute le competenze relative alla cosiddetta "Quota Sociale" delle prestazioni erogate dalle strutture accreditate RSA. Tale voce di costo ammonta ad Euro 4.436.855,86.

Manutenzioni e Riparazioni

Consuntivo 2015	euro	1.474
Consuntivo 2014	"	1.117
Scostamento	"	357

Lo scostamento risultante è dovuto a nuovi contratti di manutenzione stipulati con le ditte in relazione a nuovi acquisti di attrezzature sanitarie



pag. 162

Godimento Beni di Terzi

Consuntivo 2015	euro	2.910
Consuntivo 2014	"	2.930
Scostamento	"	- 25

Lo scostamento è minimo.

Personale dipendente

Consuntivo 2015	euro	87.347
Consuntivo 2014	"	86.073
Scostamento	"	1.274

L'incremento è dovuto all'assunzione a tempo determinato di personale sanitario (medico e comparto) atto a soddisfare i livelli essenziali di assistenza.

Oneri diversi di gestione

Consuntivo 2015	euro	728
Consuntivo 2014	"	648
Scostamento	"	80

Lo scostamento è dovuto al costo della Tassa sui Rifiuti.

Proventi ed oneri finanziari

Consuntivo 2015	euro	11.293
Consuntivo 2014	"	9.432
Scostamento	"	1.861

L'incremento in parte è derivato dal c/Altri Interessi passivi. Avendo avuto dalla Regione più finanziamenti (Fondi Fas, Mutuo, ed altro), si sono chiuse diverse transazioni per debiti pregressi, che, se da un lato hanno portato un aumento del suddetto costo dall'altro hanno prodotto un risparmio significativo per quanto era in precedenza richiesto dalle aziende fornitrici di beni e servizi a titolo di interessi. L'altro aumento di costo è dovuto per le commissioni bancarie. E' stato rinegoziato con il Tesoriere, su sua richiesta, un nuovo contratto, dopo che era andata deserta la gara di tesoreria. Tale nuovo accordo, se da un lato ha fatto risparmiare l'Azienda sui tassi di interesse per le anticipazioni di cassa, dall'altra parte ha modificato in peius le condizioni circa le commissioni di affidamento sull'anticipazione di tesoreria.

Proventi ed oneri straordinari

Consuntivo 2015	euro	7.719
Consuntivo 2014	"	325
Scostamento	"	8.044

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



Accantonamenti

Consuntivo 2015	euro	2.678
Consuntivo 2014	"	5.070
Scostamento	"	2.392

Lo scostamento in meno è dovuto in modo particolare all'accantonamento per cause civili. Negli anni precedenti si è proceduto con una autoassicurazione agli eventi dannosi creati verso altri, accantonando somme per i quali vi era il rischio di soccombenza. Dall'anno in corso, per la Responsabilità Civile Professionale, la Regione Calabria ha aggiudicato una gara regionale, il cui costo è a carico delle AA.SS. ed OO ed è stato considerato nella voce "Premi di Assicurazione". E' stata accantonata una somma per il Premio di Operosità dei medici Sumaisti. E' stimata in Euro 191.990,30 l'indennità di vacanza contrattuale da riconoscere al personale convenzionato nella percentuale dello 0,75% con riferimento ai compensi riconosciuti per il 2015, ed Euro 2.100.000,00 quale accantonamento sul rischio svalutazione di crediti per il ticket sulla specialistica e farmaceutica per gli anni 2011-2012-2013.

Variazioni delle Rimanenze

Consuntivo 2015	Euro	4.068
Consuntivo 2014	"	3.955
Scostamento	Euro	113

La differenza è relativamente minima.

Ricavi

Consuntivo 2015	euro	348.104
Consuntivo 2014	"	338.532
Scostamento	"	9.572

Al netto della mobilità infra ed extra regionale della voce "Ricavi" della Tabella M, l'Azienda ha avuto assegnato per l'anno 2015 quale Contributo in c/esercizio a destinazione indistinta e vincolata e per rimborso pay back, una minore somma rispetto all'anno precedente pari ad Euro 675.202,62. L'incremento registrato è dovuto ad ulteriori contributi da Regione extra fondo vincolati.

5.3 LIVELLI ESSENZIALI DI ASSISTENZA

Si allegano i modelli ministeriali LA relativi agli esercizi 2015 e 2014

Assistenza sanitaria collettiva in ambiente di vita e di lavoro

Anno 2015	Euro	15.775
Anno 2014	"	13.193
Scostamento	Euro	2.582

Assistenza Distrettuale

Anno 2015	Euro	173.370
Anno 2014	"	166.946
Scostamento	Euro	6.424



16/11/15

Assistenza Ospedaliera	
Anno 2015	Euro 167.689
Anno 2014	“ 167.335
Scostamento	Euro 354
Totale Generale Costi	
Anno 2015	Euro 356.834
Anno 2014	“ 347.474
Scostamento	Euro 9.360

5.4 FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO.

Dopo la chiusura dell'esercizio il Dipartimento Tutela della Salute ha inteso inviare una mail il 4 luglio 2016 con la quale si chiedeva all'ASP di Crotona di dovere iscrivere in contabilità e quindi sul CE Consuntivo 2015, oltre che variare lo Stato Patrimoniale per i crediti verso Regione, gli importi qui di seguito indicati con la voce CE e la descrizione:

- Euro 1.200.000,00 – AA0100 – Contributi da Regione extra fondo –Altro Obiettivi di Piano PSN 2010 – Progetto “Modello per la gestione e l'assistenza integrata H24 di pazienti cronici in SV e SMC nella Regione Calabria”
- Euro 1.200.000,00 – AA0100 – Contributi da Regione extra fondo –Altro Obiettivi di Piano PSN 2011 – Progetto “Modello per la gestione e l'assistenza integrata H24 di pazienti cronici in SV e SMC nella Regione Calabria”
- Euro 279.047,00 Obiettivi di Piano PSN 2010 – Progetto “Promozione sviluppo e diffusione del volontariato tra i giovani”.

In conseguenza di quanto sopra, si sono apportate le suddette variazioni, verificandosi, pertanto, fatti di rilievo al bilancio.

5.5 PROPOSTA DI COPERTURA PERDITA.

Le cause che hanno influito sulla perdita dell'esercizio 2015 sono derivate dalle seguenti particolari situazioni:

- 1) Incremento della voce Prodotti Farmaceutici riconducibile al costo dei farmaci per Epatite C.
- 2) Chiusura di diverse transazioni per debiti pregressi che hanno prodotto un aumento alla voce “Oneri Finanziari” oltre che al nuovo accordo che si è dovuto rinegoziare con il Tesoriere BNL circa le commissioni da pagare sull'utilizzo delle anticipazioni di cassa.



Relativamente alla copertura della perdita di esercizio, l'Azienda, pur non avendo contenuto il disavanzo al di sotto del limite dell'1,5% dell'assegnazione, propone di coprire in toto la suddetta perdita con l'assegnazione da parte della Regione Calabria della fiscalità anno 2015.

I provvedimenti con i quali si cerca di ricondurre in equilibrio la gestione dell'Azienda nell'anno 2016, 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 portando in linea i pagamenti (con ulteriori trasferimenti regionali) in modo da ridurre la voce degli oneri finanziari (interessi passivi).

CONCLUSIONI:

L'Azienda, nell'anno 2015, 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 l'Azienda ha concluso i lavori con i quali si è realizzato un intervento di efficientamento energetico degli edifici e delle utenze energetiche e degli interventi sulle reti di distribuzione del calore e cogenerazione del P.O. S. Giovanni di Dio di Crotona.

Con un finanziamento di fondi POR Calabria 2007/2013 pari ad Euro 1.473.314,77 (Decreto Reg.le n. 9617 del 3 luglio 2013) si sta realizzando un progetto consistente in un impianto fotovoltaico, un impianto geotermico e nella ristrutturazione dell'impianto di riscaldamento e condizionamento del Poliambulatorio di Mesoraca.

Inoltre è stata impegnata per investimenti di edilizia sanitaria una somma di Euro 5.500.000,00 relativa al Progetto "Casa della Salute di Mesoraca" con decreto n. 14353 del 9 dicembre 2015.

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

Il personale dipendente a tempo pieno, dirigenza e comparto, ha registrato una diminuzione di unità rispetto all'anno precedente (- 47).

Il Bilancio di Esercizio dell'anno 2015 si è concluso con una Perdita di Esercizio di Euro 8.729.602,54.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

(Dott. Sergio ARENA)



101. 366