

AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE
CROTONE



RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE
SULLA GESTIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

ANNO 2017

Confidential



La gestione economico-finanziaria dell'Azienda.

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 267.187.848,83, per quote vincolate Obiettivi di Piano per Euro 3.981.210,32 e per Farmaci Innovativi ed Oncologici Euro 3.706.750,00, così come stabilito con il DCA n. 60 del 22 Febbraio 2018.

Che il Servizio Finanziario del Dipartimento Tutela della Salute inviava la tabella M con i dati della mobilità attiva e passiva intra ed extra regionale da comprendere nel bilancio di esercizio per l'anno 2017.

Che il Commissario Straordinario dell'ASP, con delibera n. 382 del 31 Ottobre 2016, ha provveduto ad approvare il Bilancio Economico Preventivo 2017 e Pluriennale 2017-2019 entro i termini previsti dalla L.R. n. 43/96 anche nelle more dell'attribuzione delle risorse finanziarie per l'anno 2017.

Che il Collegio Sindacale con verbale n. 19 del 23 Novembre 2016 ha espresso parere favorevole all'approvazione dello stesso, ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti con il Piano di Attività 2017, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Che per l'anno 2017 con Decreto del Commissario ad Acta n. 128 del 19 Giugno 2018 è stato prorogato di sessanta giorni il termine previsto del 30 Aprile 2018 per l'adozione del bilancio di esercizio delle Aziende e degli Enti del SSR e, per l'effetto, consentito di adottare i bilanci di esercizio 2017 entro il 30 Giugno 2018.

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 2017 (con Tabella M)

a) Valore della Produzione	euro	332.886.061,97
b) Costi della Produzione	euro	342.281.637,00
Maggiori costi della produzione	euro	9.395.575,03
c) Proventi e Oneri Finanziari	euro	12.567.384,65
d) Proventi e Oneri Straordinari	euro	9.924.067,23
e) Imposte e Tasse	euro	6.655.252,69
Perdita di Esercizio anno 2017	euro	18.694.145,14



Scostamento dei risultati rispetto al Bilancio Economico Preventivo 2017

Acquisti di Beni Sanitari e non

Preventivo 2017	euro	35.553.000,00
Consuntivo 2017	"	48.879.389,97
Scostamento	"	13.326.389,97

L'incremento è dovuto in primis ad una sottostima dei costi relativi ai beni sanitari ed all'acquisto nell'anno 2017 di farmaci innovativi per la cura delle epatite C e farmaci oncologici di nuova generazione.

Acquisto di Servizi Sanitari

Preventivo 2017	euro	120.543.346,29
Consuntivo 2017	"	179.660.121,36.
Scostamento	"	59.116.775,07

Al netto della mobilità infra ed extra regionale della voce "Acquisti di Servizi" della Tabella M per un valore di Euro 46.156.000,00, al netto della quota sociale, ed ai decreti regionali che hanno portato all'aumento dei contratti delle Case di Cura private, fatti non ascrivibili a questa Amministrazione, l'incremento risultante in effetti è apparente.

Acquisto di Servizi non Sanitari

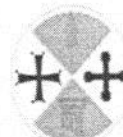
Preventivo 2017	euro	16.429.998,55
Consuntivo 2017	"	16.920.177,24
Scostamento	"	490.178,69

L'aumento è dato in particolar modo dai conti "Spese legali" e "Spese per liti e arbitraggi".

Manutenzioni e Riparazioni

Preventivo 2017	euro	1.100.000,00
Consuntivo 2017	"	1.904.395,18
Scostamento	"	804.395,18

Lo scostamento risultante è dovuto a contratti di manutenzione stipulati con ditte in relazione a nuovi acquisti di attrezzature sanitarie e nello stesso tempo alla vetustà maggiore delle altre.



Godimento Beni di Terzi

Preventivo 2017	euro	1.700.000,00
Consuntivo 2017	"	2.935.559,74
Scostamento	"	1.235.559,74

Lo scostamento è dovuto a nuovi canoni di noleggio dell'area sanitaria.

Personale dipendente

Preventivo 2017	euro	86.893.355,75
Consuntivo 2017	"	87.782.142,05
Scostamento	"	890.306,30

L'incremento è dovuto esclusivamente al costo del Personale Tecnico per l'assunzione a tempo indeterminato di circa 70 operatori socio sanitari per i quali si è espletato un concorso pubblico, al fine di soddisfare i livelli essenziali di assistenza.

Oneri diversi di gestione

Preventivo 2017	euro	638.000,00
Consuntivo 2017	"	709.280,81
Scostamento	"	71.280,81

Lo scostamento è minimo.

Proventi ed oneri finanziari

Preventivo 2017	euro	2.200.000,00
Consuntivo 2017	"	12.567.384,65
Scostamento	"	10.367.384,65

L'incremento in parte è derivato dal c/Altri Interessi passivi sottostimati in fase previsionale. Si sono chiuse diverse transazioni per debiti pregressi. Inoltre vi è stato un aumento di costo dovuto alle commissioni bancarie.



Proventi ed oneri straordinari

Preventivo 2017	euro	200.000,00
Consuntivo 2017	"	9.924.067,23
Scostamento	"	9.724.067,23

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

Accantonamenti

Preventivo 2017	euro	3.833.852,59
Consuntivo 2017	"	3.177.000,00
Scostamento	"	- 1.656.852,59

Lo scostamento è dovuto a meno accantonamenti. Si è proceduto ad accantonare somme per rinnovi contrattuali del personale dipendente sia della dirigenza che del comparto, così per come disposto dall'art. 9, comma 1 del decreto legge n. 203/2005. Si è inoltre proceduto ad accantonare una somma per interessi. Ancora si è proceduto all'accantonamento delle variazioni richieste dal Dipartimento Tutela della Salute e relative al rinnovo convenzioni MMG/PLS/MCA e Medici Sumisti.

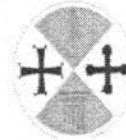
Variazioni delle Rimanenze

Preventivo 2017	euro	4.068.191,69
Consuntivo 2017	"	5.918.567,40
Scostamento	"	1.850.375,71

L'incremento è dovuto ad una migliore organizzazione aziendale in fatto di magazzini.

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 2017 quale Contributo in c/esercizio a destinazione indistinta e vincolata, una somma pari ad Euro 274.875.809,15. Rispetto al 2016 le risorse destinate sono state decrementate di Euro 1.044.530,42.



Scostamento dei risultati rispetto al Bilancio Economico Consuntivo 2016

Acquisti di Beni Sanitari e non

Consuntivo 2016	euro	44.741
Consuntivo 2017	"	48.879
Scostamento	"	4.138

L'incremento è dovuto in massima parte all'acquisto nell'anno 2017 di più vaccini, prodotti farmaceutici (farmaci oncologici di nuova generazione – farmaci innovativi per la cura dell'epatite C) e DPC.

Acquisto di Servizi Sanitari e non

Consuntivo 2016	euro	193.832
Consuntivo 2017	"	196.580
Scostamento	"	2.748

L'incremento è apparente. Anzi al netto di più costi della mobilità infra ed extra regionale della voce "Acquisti di Servizi" della Tabella M (+ 3.647 ml. euro) ed ancora ad un aumento dei contratti delle Case di Cura e RSA non ascrivibile a questa Amministrazione, ma bensì alla Regione Calabria, il totale di questi costi sarebbe stato sicuramente in decremento.

Manutenzioni e Riparazioni

Consuntivo 2016	euro	1.761
Consuntivo 2017	"	1.904
Scostamento	"	144

Il lieve scostamento è dipeso da nuovi contratti di manutenzione stipulati con le ditte in relazione a nuovi acquisti di attrezzature tecnico scientifiche sanitarie.

Godimento Beni di Terzi

Consuntivo 2016	euro	2.632
Consuntivo 2017	"	2.936
Scostamento	"	304

Lo scostamento quasi esclusivamente è dovuto alla voce dei canoni di noleggio dell'area sanitaria.



Personale dipendente

Consuntivo 2016	euro	88.228
Consuntivo 2017	"	87.784
Scostamento	"	444

Il decremento è frutto della differenza tra le dimissioni e le assunzioni di personale in termini economici.

Oneri diversi di gestione

Consuntivo 2016	euro	705
Consuntivo 2017	"	709
Scostamento	"	4

Lo scostamento è irrisorio.

Proventi ed oneri finanziari

Consuntivo 2016	euro	9.817
Consuntivo 2017	"	12.567
Scostamento	"	2.750

L'incremento è dato dal maggior costo degli interessi passivi pagati al tesoriere oltre all'aumento del costo delle commissioni. Inoltre l'Azienda ha dovuto svalutare al 100%, e per un importo di Euro 1.430.297,68, la voce, in entrata, relativa al ticket delle prestazioni per la spesa farmaceutica e specialistica comunicata da SOGEI.

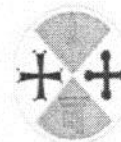
Proventi ed oneri straordinari

Consuntivo 2016	euro	2.503
Consuntivo 2017	"	- 9.924
Scostamento	"	- 12.427

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

Accantonamenti

Consuntivo 2016	euro	5.674
Consuntivo 2017	"	3.177
Scostamento	"	2.497



Lo scostamento in diminuzione è dovuto a meno accantonamenti, anche se si è continuato ai rinnovi contrattuali del personale dipendente sia della dirigenza che del comparto, così per come disposto dall'art. 9, comma 1, decreto legge n. 203/2005. Si è proceduto ad accantonare una somma per interessi di mora. Ancora si è proceduto all'accantonamento delle variazioni richieste dal Dipartimento Tutela della Salute e relative al rinnovo convenzioni MMG/PLS/MCA e Medici Sumaisti,

Variazioni delle Rimanenze

Consuntivo 2016	Euro	7.068
Consuntivo 2017	"	7.019
Scostamento	Euro	49

L'incremento è consistente ed è dovuto ad un miglioramento dell'organizzazione aziendale riguardo ai magazzini.

Ricavi

Consuntivo 2016	euro	335.759
Consuntivo 2017	"	342.196
Scostamento	"	6.437

Al netto della mobilità infra ed extra regionale della voce "Ricavi" della Tabella M, l'Azienda ha avuto assegnato per l'anno 2017 quale Contributo in c/esercizio a destinazione indistinta e vincolata, una somma pari ad Euro 274.875.809,15.

LIVELLI ESSENZIALI DI ASSISTENZA

Si allegano i modelli ministeriali LA relativi agli esercizi 2016 e 2017

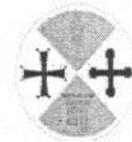
Assistenza sanitaria collettiva in ambiente di vita e di lavoro

Anno 2016	Euro	17.718
Anno 2017	"	17.883
Scostamento	Euro	165





AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE
CROTONE



REGIONE CALABRIA

Assistenza Distrettuale

Anno 2016	Euro	193.899
Anno 2017	"	190.027
Scostamento	Euro	3.872

Assistenza Ospedaliera

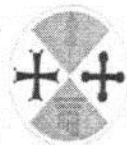
Anno 2016	Euro	150.353
Anno 2017	"	151.246
Scostamento	Euro	893

Totale Generale Costi

Anno 2016	Euro	362.135
Anno 2017	"	358.991
Scostamento	Euro	3.144

Confidential





CAUSE E PROPOSTA DI COPERTURA PERDITA.

Riguardo alle cause che hanno influito in toto sulla perdita dell'esercizio 2017, nessuna è ascrivibile alla competenza di questa Direzione Generale.

Nella rappresentazione della gestione tipica che è quella sanitaria (Valore della Produzione meno Costi della Produzione) l'Azienda presenta un primo margine pari ad una perdita di Euro 9.395.575,03 così distinta:

- 1) Per FSR indistinta e vincolata, trasferimenti in meno per un importo di Euro 1.044.530,42, rispetto all'anno precedente.
- 2) Contratti con le Case di Cura per prestazioni di assistenza ospedaliera, (vedi DCA n. 135 del 20/12/2015 e DCA n. 140 del 29/12/2016) per un importo di Euro 3.270.067,84 superiore all'anno precedente.
- 3) Differenza delle prestazioni per la Quota Sociale non coperta dalla Regione Calabria per un importo pari ad Euro 1.297.593,07.
- 4) Maggiori costi per circa Euro 2,3 ml. dovuti all'acquisto di farmaci oncologici innovativi di ultima generazione e farmaci per la cura dell'Epatite C;
- 5) Svalutazione dei crediti per intero riferiti al recupero ticket per prestazioni di farmaceutica e specialistica, per l'importo di Euro 1.430.297,68, così come stabilito al Tavolo di verifica Ministeriale;

A ciò si aggiungono i costi relativi ai Proventi ed oneri finanziari, non imputabili all'attuale amministrazione, così specificati:





AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE
CROTONE



REGIONE CALABRIA

- a) Interessi Passivi per anticipazione di cassa c/o il Tesoriere pari ad Euro 2.045.599,90
- b) Commissioni su anticipazioni c/o il Tesoriere pari ad Euro 1.459.106,63
- c) Interessi su sentenze per ritardato pagamento fatture anni 2015 e precedenti pari ad Euro 9.062.678,12

Relativamente alla copertura della perdita di esercizio, l'Azienda, pur non avendo potuto contenere il disavanzo al di sotto del limite dell'1,5% dell'assegnazione, per come sopra precisato, propone di coprire in toto la suddetta perdita con l'assegnazione da parte della Regione Calabria della fiscalità anno 2017, come è stato già fatto per le perdite degli anni precedenti.

I provvedimenti con i quali si cercherà di ricondurre in equilibrio la gestione dell'Azienda nell'anno 2018, derivanti direttamente dalla nostra amministrazione, e non ascrivibili a decisioni regionali penalizzanti per l'Azienda Sanitaria, potranno riguardare in particolare:

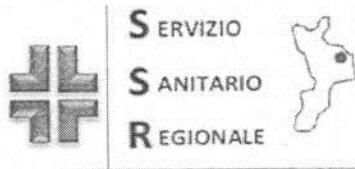
- Un continuo monitoraggio della spesa farmaceutica;
- Il contenimento della spesa del personale;
- La razionalizzazione ed il contenimento della spesa per l'acquisto di beni e servizi;
- Tutti quegli interventi sulla spesa che deriveranno dai provvedimenti regionali che si andranno a programmare, tra cui molto importante, e che potrebbe influire in positivo nei prossimi anni, riguarda il DCA n. 117 del 22 maggio 2018, con il quale le ditte che aderiscono all'accordo per i pagamenti delle fatture di prodotti farmaceutici, apparecchiature diagnostiche, vascolari e di dispositivi medici, emesse dall'1 gennaio 2018, tra l'altro accettano il posticipo dei termini di pagamento a 150 gg., sospendono le cessioni del credito, rinunciano ad attivare legalmente i crediti, producono un piano di rientro per la liquidazione delle fatture pregresse (2017 e ante); tutto ciò potrebbe portare ad un considerevole risparmio circa gli interessi e le spese legali da pagare alle ditte fornitrici e di conseguenza un impatto positivo sui conti del bilancio aziendale.
- Maggiori trasferimenti regionali del fondo sanitario a destinazione indistinta, in conseguenza dei conteggi che il Dipartimento Tutela della Salute della Regione Calabria ha prodotto sulla mobilità passiva/attiva infraregionale tra le aziende sanitarie che sono stati stimati fra gli 11 ed i 14 ml. di euro.

CONCLUSIONI:

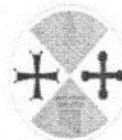
L'Azienda, nell'anno 2017, pur tra le evidenti difficoltà economiche e finanziarie in cui versa, ha cercato di raggiungere alcuni obiettivi che si era prefissata. Tra questi si possono indicare:

- 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;





AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE
CROTONE



REGIONE CALABRIA

e) La distribuzione diretta dei farmaci.

L'azienda ha indetto gara di appalto per i lavori di ristrutturazione dei locali da adibire al nuovo pronto soccorso del P.O. "S. Giovanni di Dio" per un importo di Euro 1.300.000,00 pari all'assegnazione del Programma Straordinario di Investimenti di cui all'art. 20 della Legge 67/88 e che la Regione Calabria ha finanziato con la deliberazione n. 286 del 21 luglio 2016 anche se non ha ancora provveduto alla liquidazione.

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

Il personale dipendente, dirigenza e comparto, ha registrato un aumento di unità rispetto all'anno precedente (+ 8 unità).

Il Bilancio di Esercizio dell'anno 2017 si è portato attestato ad una Perdita di Esercizio di Euro 18.694.145,14.

IL DIRETTORE GENERALE

(Dott. Sergio ARENA)

