



SERVIZIO
SANITARIO
REGIONALE



AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE
CROTONE



REGIONE CALABRIA

RELAZIONE DEL COMMISSARIO

SULLA GESTIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

ANNO 2018



AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE
CROTONE



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 273.871.285,28, per quote vincolate Obiettivi di Piano per Euro 3.161.022,06 e per Farmaci Innovativi ed Oncologici Euro 4.467.145,56, così come stabilito con il DCA n. 62 del 9 Aprile 2019.

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 2018.

Che il Direttore Generale p.t. dell'ASP, con delibera n. 111 del del 31 Ottobre 2017, ha provveduto ad approvare il Bilancio Economico Preventivo 2018 e Pluriennale 2018-2020 entro i termini previsti dalla L.R. n. 43/96 anche nelle more dell'attribuzione delle risorse finanziarie per l'anno 2018.

Che il Collegio Sindacale con verbale n. 30 del 4 Dicembre 2017 ha espresso parere favorevole all'approvazione dello stesso, ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti con il Piano di Attività 2018, 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 2018 (con Tabella M)

a) Valore della Produzione	euro	344.386.604,32
b) Costi della Produzione	euro	359.709.278,22
Maggiori costi della produzione	euro	15.322.673,90
c) Proventi e Oneri Finanziari	euro	10.439.156,11
d) Proventi e Oneri Straordinari	euro	- 1.957.842,37
e) Imposte e Tasse	euro	6.385.936,57
Perdita di Esercizio anno 2018	euro	30.189.924,21



AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE
CROTONE



Scostamento dei risultati rispetto al Bilancio Economico Preventivo 2018

Acquisti di Beni Sanitari e non

Preventivo 2018	euro	37.779.000,00
Consuntivo 2018	“	50.570.849,96
Scostamento	“	12.791.849,96

L'incremento è dovuto ad una sottostima dei costi, in via previsionale.

Acquisto di Servizi Sanitari

Preventivo 2018	euro	142.102.200,57
Consuntivo 2018	“	184.640.228,30
Scostamento	“	42.538.027,73

Al netto della mobilità infra ed extra regionale della voce “Acquisti di Servizi” della Tabella M, 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 2018	euro	14.023.708,89
Consuntivo 2018	“	20.157.796,81
Scostamento	“	6.134.087,92

L'incremento è dovuto esclusivamente ad una sottostima dei costi in via previsionale.

Manutenzioni e Riparazioni

Preventivo 2018	euro	1.045.349,50
Consuntivo 2018	“	1.734.293,95
Scostamento	“	688.944,45

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.



AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE
CROTONE



REGIONE CALABRIA

Godimento Beni di Terzi

Preventivo 2018	euro	827.000,00
Consuntivo 2018	“	3.028.565,10
Scostamento	“	2.201.565,10

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

Personale dipendente

Preventivo 2018	euro	87.933.520,58
Consuntivo 2018	“	89.338.910,37
Scostamento	“	1.405.389,79

L'incremento è dovuto a nuove assunzioni del ruolo sanitario (Medici ed Infermieri) al fine di soddisfare i livelli essenziali di assistenza oltre alla regolamentazione dei nuovi parametri contrattuali del comparto dei quattro ruoli.

Oneri diversi di gestione

Preventivo 2018	euro	1.029.720,00
Consuntivo 2018	“	1.676.496,76
Scostamento	“	646.776,76

Lo scostamento è dovuto ad una sottostima in via previsionale.

Proventi ed oneri finanziari

Preventivo 2018	euro	2.400.000,00
Consuntivo 2018	“	10.439.156,11
Scostamento	“	8.039.156,11

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.



AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE
CROTONE



REGIONE CALABRIA

Proventi ed oneri straordinari

Preventivo 2018	euro	1.016.000,00
Consuntivo 2018	“	1.957.842,37
Scostamento	“	941.842,37

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

Accantonamenti

Preventivo 2018	euro	1.771.655,38
Consuntivo 2018	“	4.729.403,33
Scostamento	“	- 2.957.747,95

Lo scostamento in più è dovuto agli accantonamenti suggeriti dal Dipartimento Tutela della Salute, sulla base della normativa vigente, riparametrando la percentuale da accantonare pari al 3,48% sia della dirigenza che dei convenzionati.

Variazioni delle Rimanenze

Preventivo 2018	euro	1.009.532,60
Consuntivo 2018	“	203.129,73
Scostamento	“	806.402,87

Trattasi della variazione delle rimanenze sanitarie e non.

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 2018 quale Contributo in c/esercizio a destinazione indistinta e vincolata, una somma pari ad Euro 281.499.452,90.



AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE
CROTONE



Scostamento dei risultati rispetto al Bilancio Economico Consuntivo 2017

Acquisti di Beni Sanitari e non

Consuntivo 2017	euro	48.879
Consuntivo 2018	“	50.571
Scostamento	“	1.692

L'incremento maggiore è dovuto in particolare all'acquisto di Prodotti Farmaceutici rispetto all'anno precedente.

Acquisto di Servizi Sanitari e non

Consuntivo 2017	euro	195.241
Consuntivo 2018	“	204.798
Scostamento	“	9.557

Al netto di più costi della mobilità infra ed extra regionale della voce “Acquisti di Servizi” della Tabella M ed ancora ad un aumento dei contratti per le prestazioni da privato, non ascrivibile a questa Amministrazione, ma bensì alla Regione Calabria, l'incremento è apparente.

Manutenzioni e Riparazioni

Consuntivo 2017	euro	1.904
Consuntivo 2018	“	1.734
Scostamento	“	170

Lo scostamento in meno è irrisorio.

Godimento Beni di Terzi

Consuntivo 2017	euro	2.936
Consuntivo 2018	“	3.029
Scostamento	“	93

Lo scostamento è minimo.



AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE
CROTONE



REGIONE CALABRIA

Personale dipendente

Consuntivo 2017	euro	87.784
Consuntivo 2018	“	89.339
Scostamento	“	1.555

L'incremento è dovuto a nuove assunzioni del ruolo sanitario (Medici ed Infermieri) al fine di soddisfare i livelli essenziali di assistenza oltre alla regolamentazione dei nuovi parametri contrattuali del comparto dei quattro ruoli.

Oneri diversi di gestione

Consuntivo 2017	euro	709
Consuntivo 2018	“	1.676
Scostamento	“	967

Lo scostamento è dovuto alle voci di costo delle spese legali ed alle spese per liti, arbitraggi e risarcimenti. Questa voce non è mai programmabile in quanto deriva da situazioni particolari della gestione non sanitaria dell'Azienda.

Proventi ed oneri finanziari

Consuntivo 2017	euro	12.567
Consuntivo 2018	“	10.439
Scostamento	“	2.128

Il decremento è dato dal minor costo degli interessi passivi pagati al tesoriere oltre al minor costo delle commissioni. Anche questa voce di costo, relativamente agli interessi passivi vs. fornitori dipende da particolari situazioni della gestione non sanitaria dell'Azienda.

Proventi ed oneri straordinari

Consuntivo 2017	euro	9.924
Consuntivo 2018	“	1.958
Scostamento	“	7.966

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

Accantonamenti

Consuntivo 2017	euro	3.177
Consuntivo 2018	“	4.729
Scostamento	“	1.552



AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE
CROTONE



REGIONE CALABRIA

Lo scostamento in più è dovuto agli accantonamenti suggeriti dal Dipartimento Tutela della Salute, sulla base della normativa vigente, riparametrando la percentuale da accantonare pari al 3,48% sia della dirigenza che dei convenzionati.

Variazioni delle Rimanenze

Consuntivo 2017	Euro	9.310
Consuntivo 2018	“	9.513
Scostamento	Euro	203

La variazione è minima.

Ricavi

Consuntivo 2017	euro	332.886
Consuntivo 2018	“	344.321
Scostamento	“	11.435

Al netto della mobilità infra ed extra regionale della voce “Ricavi” della Tabella M, l’Azienda ha avuto assegnato per l’anno 2018 quale Contributo in c/esercizio a destinazione indistinta e vincolata, una somma pari ad Euro 281.499.452,90.

LIVELLI ESSENZIALI DI ASSISTENZA

Si allegano i modelli ministeriali LA relativi agli esercizi 2017 e 2018

Assistenza sanitaria collettiva in ambiente di vita e di lavoro

Anno 2017	Euro	17.718
Anno 2018	“	19.082
Scostamento	Euro	1.364



SERVIZIO
SANITARIO
REGIONALE



AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE
CROTONE



REGIONE CALABRIA

Assistenza Distrettuale

Anno 2017	Euro	190.027
Anno 2018	“	200.713
Scostamento	Euro	10.686

Assistenza Ospedaliera

Anno 2017	Euro	151.246
Anno 2018	“	160.772
Scostamento	Euro	9.526

Totale Generale Costi

Anno 2017	Euro	358.991
Anno 2018	“	380.567
Scostamento	Euro	21.576



AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE
CROTONE



REGIONE CALABRIA

CAUSE E PROPOSTA DI COPERTURA PERDITA.

Riguardo alle cause che hanno influito sulla perdita dell'esercizio 2018, al netto di maggiori finanziamenti rispetto all'anno precedente per Euro 6.623.000,00, le stesse possono essere ascrivibili alle seguenti macrovoci di costo:

- 1) Acquisti di Beni Sanitari e non per Euro 1.692.000.
- 2) Acquisti di Servizi Sanitari e non per Euro 9.523.000.
- 3) Personale dipendente per Euro 1.555.000
- 4) Oneri diversi di gestione per Euro 967.000.
- 5) Accantonamenti vari per Euro 1.552.000.



AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE
CROTONE



REGIONE CALABRIA

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 2018, 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 2019, 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;
- Maggiori trasferimenti regionali del fondo sanitario a destinazione indistinta, in conseguenza della mobilità regionale positiva per l'Azienda Sanitaria Provinciale di Crotone nei confronti delle altre aziende sanitarie regionali.

CONCLUSIONI:

L'Azienda, nell'anno 2018, 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 una diminuzione di unità rispetto all'anno precedente (-18 unità).

Il Bilancio di Esercizio dell'anno 2018 si è pertanto attestato ad una Perdita di Esercizio di Euro 30.189.924,21.

IL COMMISSARIO

(Dott. Antonio GRAZIANO)