

## 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 268.645.492,00 al netto delle entrate proprie, oltre ad una assegnazione quale "Rimborso da Aziende farmaceutiche per Pay Back" di Euro 1.536.924,82, così come stabilito con il DCA n. 42 del 21 Maggio 2015, e, a destinazione vincolata pari ad Euro 5.339.519,60 con il Decreto n. 16655 del 30 Dicembre 2014 mentre con email del 15 Maggio 2015 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 allegata alla stessa.

Che il Direttore Generale p.t. dell'ASP, con delibera n. 491 del 29 Ottobre 2013 ha provveduto ad approvare il Bilancio Economico Preventivo 2014 e Pluriennale 2014-2016 entro i termini previsti dalla L.R. n. 43/96 anche nelle more dell'attribuzione delle risorse finanziarie per l'anno 2014;

Che il Collegio Sindacale con verbale n. 24 del 9 Dicembre 2013 ha espresso parere favorevole all'approvazione dello stesso, ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti con il Piano di Attività 2014, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Che in data 10 Dicembre 2013 il suddetto bilancio è stato trasmesso al Dipartimento Tutela della Salute della Regione Calabria e registrato al protocollo dello stesso Dipartimento con il n. 0386284.

Che il bilancio preventivo è atto soggetto al controllo della Giunta Regionale come previsto dall'art. 12 c. 1 della L.R. n. 2/96 e lo esercita entro i quaranta giorni dal ricevimento come previsto dal comma 2 dello stesso articolo; tale termine è decorso senza che sia intervenuta alcuna comunicazione al riguardo.

#### 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 2014 (con Tabella M)

a) Valore della Produzione	euro	334.577.436,67
b) Costi della Produzione	euro	324.920.203,61
Minori costi della produzione	euro	9.657.233,06
c) Proventi e Oneri Finanziari	euro	9.431.846,59
d) Proventi e Oneri Straordinari	euro	- 324.571,37
e) Imposte e Tasse	euro	6.532.289,26
<b>Perdita di Esercizio anno 2014</b>	<b>euro</b>	<b>6.631.474,16</b>

fp. 182



## Scostamento dei risultati rispetto al Bilancio Economico Preventivo 2014

### Acquisti di Beni Sanitari e non

Preventivo 2014	euro	35.565
Consuntivo 2014	"	34.726
Scostamento	"	- 839

Il decremento è derivato da un risparmio effettuato soprattutto sull'acquisto di Prodotti farmaceutici con AIC e sull'acquisto di lastre rx, a seguito del nuovo sistema tecnologico operativo di dematerializzazione del servizio di radiologia.

### Acquisto di Servizi Sanitari

Preventivo 2014	euro	122.862
Consuntivo 2014	"	174.331
Scostamento	"	51.469

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 545.000. L'incremento è dovuto, in particolare all'assistenza integrativa e protesica da privato e fornitura di pannoloni.

### Manutenzioni e Riparazioni

Preventivo 2014	euro	1.080
Consuntivo 2014	"	1.117
Scostamento	"	37

Lo scostamento è minimale.

### Godimento Beni di Terzi

Preventivo 2014	euro	1.300
Consuntivo 2014	"	2.930
Scostamento	"	1.630

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 2014	euro	85.648
Consuntivo 2014	"	86.073
Scostamento	"	425

L'incremento è dovuto all'assunzione a tempo determinato di personale sanitario (medico e comparto) atto a soddisfare i livelli essenziali di assistenza e comunque il budget è ai limiti del tetto di spesa indicato dal DPGR n. 39/2014 pari ad Euro 86.064.000.

Int. 153



### Oneri diversi di gestione

Preventivo 2014	euro	637
Consuntivo 2014	“	648
Scostamento	“	11

Lo scostamento è irrisorio.

### Proventi ed oneri finanziari

Preventivo 2014	euro	2.950
Consuntivo 2014	“	9.432
Scostamento	“	6.482

L'incremento totale 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.

### Proventi ed oneri straordinari

Preventivo 2014	euro	- 150
Consuntivo 2014	“	325
Scostamento	“	175

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

### Accantonamenti

Preventivo 2014	euro	4.308
Consuntivo 2014	“	5.070
Scostamento	“	762

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' stimata in Euro 191.378,83 l'indennità di vacanza contrattuale da riconoscere al personale convenzionato nella percentuale dello 0,75% con riferimento ai compensi riconosciuti per il 2014, ed Euro 1.028.509,89 quale accantonamento delle risorse vincolate per gli obiettivi di piano.

### Variazioni delle Rimanenze

Preventivo 2014	euro	4.035
Consuntivo 2014	“	3.954
Scostamento	“	- 81

Il decremento è irrisorio.

### Ricavi

Preventivo 2014	euro	268.692
Consuntivo 2014	“	304.729
Scostamento	“	36.037

Def. 15h



Al netto della mobilità infra ed extra regionale della voce "Ricavi" della Tabella M, l'Azienda ha avuto assegnato per l'anno 2014 quale Contributo in c/esercizio a destinazione indistinta e vincolata una maggiore somma rispetto all'anno precedente pari ad Euro 5.293.000,00 oltre ad Euro 1,536.924,82 quale "Rimborso da Aziende farmaceutiche per Pay Back".

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

#### Acquisti di Beni Sanitari e non

Consuntivo 2013	euro	35.557
Consuntivo 2014	"	34.726
Scostamento	"	831

Il decremento più significativo è derivato dal risparmio del conto di costo dei Prodotti Farmaceutici con AIC anche se ciò ha comportato un aumento del conto Acquisto Beni e prodotti sanitari da ASP della Regione - Distribuzione per conto -

#### Acquisto di Servizi

Consuntivo 2013	euro	188.566
Consuntivo 2014	"	191.116
Scostamento	"	2.550

L'incremento riguarda la voce dei Servizi non sanitari ed in particolare modo il conto Spese Legali e Spese per liti ed arbitraggi. Ciò è dipeso dalla chiusura di diverse transazioni che si sono potute definire a seguito di finanziamenti avuti in più dalla Regione Calabria per pagamento di debiti pregressi.

#### Manutenzioni e Riparazioni

Consuntivo 2013	euro	1.341
Consuntivo 2014	"	1.117
Scostamento	"	224

La differenza è minimale.

#### Godimento Beni di Terzi

Consuntivo 2013	euro	2.601
Consuntivo 2014	"	2.930
Scostamento	"	329

Lo scostamento è dovuto 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

Consuntivo 2013	euro	87.058
Consuntivo 2014	"	86.073
Scostamento	"	985

*Def. 155*



Il decremento è dipeso dalla diminuzione del personale dipendente a tempo indeterminato, rispetto all'anno precedente, collocato in pensione. L'azienda è comunque, quasi del tutto, rientrata, per l'anno di competenza, nei limiti dei tetti di spesa indicati dal DPGR n. 39/2014 pari ad Euro 86.064.000.

#### **Oneri diversi di gestione**

Consuntivo 2013	euro	758
Consuntivo 2014	"	648
Scostamento	"	110

Il decremento è dovuto alla voce "Indennità, rimborso e oneri sociali per Direzione Aziendale" in quanto gli organi direttivi, per un certo periodo di tempo dell'anno 2014, sono state figure professionali prese dall'interno del proprio organico, non producendo, pertanto, alcun costo.

#### **Proventi ed oneri finanziari**

Consuntivo 2013	euro	4.674
Consuntivo 2014	"	9.432
Scostamento	"	4.758

L'incremento in toto deriva 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 rispetto a quanto era in precedenza richiesto dalle aziende fornitrici di beni e servizi.

#### **Proventi ed oneri straordinari**

Consuntivo 2013	euro	- 5100
Consuntivo 2014	"	325
Scostamento	"	5.425

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

#### **Accantonamenti**

Consuntivo 2013	euro	5.313
Consuntivo 2014	"	5.070
Scostamento	"	243

La differenza è minimale.

#### **Variazioni delle Rimanenze**

Consuntivo 2013	Euro	4.116
Consuntivo 2014	"	3.955
Scostamento	Euro	161

La differenza è relativamente minima.

H. 156



## Ricavi

Consuntivo 2013	euro	328.088
Consuntivo 2014	“	338.532
Scostamento	“	10.444

Al netto della mobilità infra ed extra regionale della voce “Ricavi” della Tabella M, l’Azienda ha avuto assegnato per l’anno 2014 quale Contributo in c/esercizio a destinazione indistinta e vincolata una maggiore somma rispetto all’anno precedente pari ad Euro 5.293.000,00 oltre ad Euro 1.536.924,82 quale “Rimborso da Aziende farmaceutiche per Pay Back.

## 5.3 LIVELLI ESSENZIALI DI ASSISTENZA

Si allegano i modelli ministeriali LA relativi agli esercizi 2014 e 2013

Assistenza sanitaria collettiva in ambiente di vita e di lavoro

Anno 2013	Euro	12.546
Anno 2014	“	13.555
Scostamento	Euro	1.009

Assistenza Distrettuale

Anno 2013	Euro	162.109
Anno 2014	“	167.405
Scostamento	Euro	5.296

Assistenza Ospedaliera

Anno 2013	Euro	162.491
Anno 2014	“	164.203
Scostamento	Euro	1.712

Totale Generale Costi

Anno 2013	Euro	337.146
Anno 2014	“	345.163
Scostamento	Euro	8.017

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

Dopo la chiusura dell’esercizio non sono avvenuti fatti di rilievo per i quali si sono apportate modifiche al bilancio.

## 5.5 PROPOSTA DI COPERTURA PERDITA.

Le cause che hanno influito sulla perdita dell’esercizio 2014, anche se vi è stata una maggiore assegnazione, sono derivate dalle seguenti particolari situazioni:

15/17



- 1) Esternalizzazione di una serie di servizi sanitari, che ha inciso nel 2014 per un costo complessivo di € 4.600.000,00.

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 Crotona.

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 Crotona, 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.

- 2) Chiusura di diverse transazioni per debiti pregressi che hanno prodotto un forte aumento alla voce "Oneri Finanziari".

158



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, ma nello stesso tempo mostrato un comportamento se non altro responsabile (vedi l'esternalizzazione dei servizi sanitari che hanno garantito i LEA oltre che la chiusura delle diverse transazioni con la conseguente riduzione dei debiti pregressi), 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 2014.

I provvedimenti che già sono in essere per ricondurre in equilibrio la gestione dell'Azienda nell'anno 2015, 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 in modo da ridurre la voce degli oneri finanziari (interessi passivi).

### CONCLUSIONI:

L'Azienda, nell'anno 2014, 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 avviato la fase attuativa di alcuni progetti i cui interventi dovranno realizzare, in seguito, la diminuzione dei consumi energetici oltre che la produzione di energia da fonti rinnovabili con finanziamenti ad hoc del programma "POR Calabria FESR 2007/2013".

Inoltre, anche nel perdurare della crisi finanziaria, si è proceduto al completamento del nuovo sistema tecnologico Q-RAD presso il reparto di radiologia del distretto di Cirò Marina, all'adeguamento della rete informatica nei vari reparti del P.O. S. Giovanni di Dio con l'implementazione del sistema RIS-PACS al fine di inviare i referti radiologici on line con l'eliminazione del cartaceo e delle pellicole radiografiche ed ancora si è definita la nuova infrastruttura di rete LAN ed il nuovo sistema di TLC della centrale operativa del 118 di Crotona.

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 (-37).

Il Bilancio di Esercizio dell'anno 2014 si è concluso con una Perdita di Esercizio di Euro **6.631.474,16**.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO  
(Dott. Sergio ARENA)

*fg. 159*

