



AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE
CROTONE



RELAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO
SULLA GESTIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

ANNO 2016



hf. 109

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 272.270.676,14 e per quote vincolate Obiettivi di Piano per Euro 3.649.663,43, così come stabilito con il DCA n. 74/2017.

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 2016.

Che il Commissario Straordinario dell'ASP, con delibera n.198 del 30 Ottobre 2015, ha provveduto ad approvare il Bilancio Economico Preventivo 2016 entro i termini previsti dalla L.R. n. 43/96 anche nelle more dell'attribuzione delle risorse finanziarie per l'anno 2016.

Che il Collegio Sindacale con verbale n. 2 dell' 11 Novembre 2015 ha espresso parere favorevole all'approvazione dello stesso, ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti con il Piano di Attività 2016, 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 2016 (con Tabella M)

a) Valore della Produzione	euro	329.840.768,79
b) Costi della Produzione	euro	338.263.783,19
Maggiori costi della produzione	euro	8.423.014,40
c) Proventi e Oneri Finanziari	euro	9.817.485,26
d) Proventi e Oneri Straordinari	euro	2.503.445,85
e) Imposte e Tasse	euro	6.763.050,55
Perdita di Esercizio anno 2016	euro	27.506.996,06

Scostamento dei risultati rispetto al Bilancio Economico Preventivo 2016

Acquisti di Beni Sanitari e non

Preventivo 2016	euro	38.064.500,00
Consuntivo 2016	"	44.741.084,16
Scostamento	"	6.676.584,16

L'incremento è dovuto all'acquisto nell'anno 2016 di farmaci innovativi per la cura dell'epatite C e farmaci oncologici di nuova generazione.



Acquisto di Servizi Sanitari

Preventivo 2016	euro	121.523.370,00
Consuntivo 2016	“	174.805.126,14.
Scostamento	“	53.281.756,14

Al netto della mobilità infra ed extra regionale della voce “Acquisti di Servizi” della Tabella M per un valore di Euro 42.509.000,00, l'incremento risultante in effetti è apparente, in quanto su questa voce di costo vi è il conto che riguarda la quota sociale, che, per l'Azienda è un giroconto.

Acquisto di Servizi non Sanitari

Preventivo 2016	euro	11.878.000,00
Consuntivo 2016	“	19.026.811,45
Scostamento	“	7.148.811,45

Al netto del conto “Premi di Assicurazione” pari ad Euro 3.950.000,00, costo trasferitoci e comunicatoci dal Dipartimento Tutela della Salute, derivante dalla gara regionale per la R.C. Professionale, l'aumento effettivo di Euro 3.198.000,00, è dovuto per i conti “Spese legali”, “Spese per liti e arbitraggi” e “Altri servizi non sanitari da privato”.

Manutenzioni e Riparazioni

Preventivo 2016	euro	1.011.000,00
Consuntivo 2016	“	1.760.885,92
Scostamento	“	749.885,92

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 2016	euro	2.180.000,00
Consuntivo 2016	“	2.632.274,94
Scostamento	“	452.274,94

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

Personale dipendente

Preventivo 2016	euro	86.064.000,00
Consuntivo 2016	“	88.228.190,19
Scostamento	“	2.164.190,19

L'incremento è dovuto all'assunzione a tempo indeterminato di personale sanitario (dirigenti medici e infermieri professionali) atto a soddisfare i livelli essenziali di assistenza.



H. M.

Oneri diversi di gestione

Preventivo 2016	euro	529.982,81
Consuntivo 2016	"	704.658,82
Scostamento	"	175.676,01

Lo scostamento è dovuto al costo della Tassa sui Rifiuti ed al costo relativo alle indennità per la Direzione Aziendale.

Proventi ed oneri finanziari

Preventivo 2016	euro	2.500.000,00
Consuntivo 2016	"	9.817.485,26
Scostamento	"	7.317.485,26

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. 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 in peius circa le commissioni di affidamento sull'anticipazione di tesoreria.

Proventi ed oneri straordinari

Preventivo 2016	euro	1.112.756,98
Consuntivo 2016	"	2.503.445,85
Scostamento	"	3.616.202,83

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

Accantonamenti

Preventivo 2016	euro	9.380.915,77
Consuntivo 2016	"	5.674.640,33
Scostamento	"	- 3.706.275,44

Lo scostamento è dovuto per meno accantonamenti per cause civili ed oneri processuali e per la voce Altri accantonamenti. Si è proceduto, dopo diversi anni, ad accantonare somme per 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, Per la prima volta 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 Sumaisti,

Variazioni delle Rimanenze

Preventivo 2016	euro	4.068.000,00
Consuntivo 2016	"	5.919.000,00
Scostamento	"	1.851.000,00

L'incremento è consistente ed è dovuto ad un miglioramento dell'organizzazione aziendale in tema 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 2016 quale Contributo in c/esercizio a destinazione indistinta e vincolata, una somma pari ad Euro 275.920.339,57.

Scostamento dei risultati rispetto al Bilancio Economico Consuntivo 2015

Acquisti di Beni Sanitari e non

Consuntivo 2015	euro	42.597
Consuntivo 2016	"	44.741
Scostamento	"	2.144

L'incremento è dovuto all'acquisto nell'anno 2016 per più vaccini, materiali protesici e acquisto di medicinali di DPC.

Acquisto di Servizi

Consuntivo 2015	euro	200.268
Consuntivo 2016	"	193.832
Scostamento	"	6.436

Il decremento in massima parte è dovuto a meno costi della mobilità infra ed extra regionale della voce "Acquisti di Servizi" della Tabella M ed ancora ad una diminuzione dei costi della farmaceutica convenzionata oltre che meno fatturato sulle prestazioni specialistiche derivanti dai contratti con le strutture accreditate.

Manutenzioni e Riparazioni

Consuntivo 2015	euro	1.474
Consuntivo 2016	"	1.761
Scostamento	"	287

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

Consuntivo 2015	euro	2.906
Consuntivo 2016	"	2.632
Scostamento	"	- 274

Lo scostamento in meno è dovuto all'estinzione dei canoni di noleggio area sanitaria e non.

Personale dipendente

Consuntivo 2015	euro	87.347
Consuntivo 2016	"	88.228
Scostamento		881



103

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

Oneri diversi di gestione

Consuntivo 2015	euro	728
Consuntivo 2016	"	705
Scostamento	"	23

Lo scostamento è minimo.

Proventi ed oneri finanziari

Consuntivo 2015	euro	11.293
Consuntivo 2016	"	9.817
Scostamento	"	1.476

Il decremento è dato da un risparmio sugli interessi passivi del c/c di tesoreria e sugli interessi passivi a fornitori.

Proventi ed oneri straordinari

Consuntivo 2015	euro	7.719
Consuntivo 2016	"	2.503
Scostamento	"	10.222

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	3.886
Consuntivo 2016	"	5.674
Scostamento	"	1.788

Lo scostamento in aumento è dovuto in particolare modo all'accantonamento, dopo diversi anni, 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. Per la prima volta si è inoltre 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 2015	Euro	4.068
Consuntivo 2016	"	5.919
Scostamento	Euro	1.851

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



H. M.

Ricavi

Consuntivo 2015	euro	348.104
Consuntivo 2016	“	335.759
Scostamento	“	12.345

Al netto della mobilità infra ed extra regionale della voce “Ricavi” della Tabella M, l’Azienda ha avuto assegnato per l’anno 2016 quale Contributo in c/esercizio a destinazione indistinta e vincolata, una somma pari ad Euro 275.920.339,57.

LIVELLI ESSENZIALI DI ASSISTENZA

Si allegano i modelli ministeriali LA relativi agli esercizi 2015 e 2016

Assistenza sanitaria collettiva in ambiente di vita e di lavoro

Anno 2015	Euro	15.775
Anno 2016	“	17.883
Scostamento	Euro	2.108

Assistenza Distrettuale

Anno 2015	Euro	173.370
Anno 2016	“	193.899
Scostamento	Euro	20.529

Assistenza Ospedaliera

Anno 2015	Euro	167.689
Anno 2016	“	150.353
Scostamento	Euro	17.336

Totale Generale Costi

Anno 2015	Euro	356.834
Anno 2016	“	362.135
Scostamento	Euro	5.301



109 2015

CAUSE E PROPOSTA DI COPERTURA PERDITA.

Le cause che hanno influito sulla perdita dell'esercizio 2016 sono derivate dalle seguenti particolari situazioni:

- 1) Incremento della voce di costo dei Presidi Chirurgici e Materiali Sanitari e acquisto di Beni e Prodotti Sanitari (DPC). Ciò è dipeso da una maggiore attività chirurgica della sala operatoria.
- 2) Incremento del costo del personale dovuto a nuove assunzioni di personale a tempo indeterminato (dirigente medico ed infermieristico).
- 3) Maggiore costo degli accantonamenti, in modo particolare si è proceduto ad accantonare una somma per gli interessi di mora, ai rinnovi contrattuali, dopo diversi anni, del personale dipendente sia della dirigenza che del comparto, così come disposto dall'art. 9, comma 1, decreto legge n. 203/2005.
- 4) Al netto della mobilità infra ed extra regionale si sono avuti minori ricavi sui trasferimenti regionali sia vincolati che extra fondo.



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 2016, 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 2017, dovranno riguardare in particolare:

- Un continuo monitoraggio della spesa farmaceutica;
- Il riassetto della rete di assistenza territoriale;
- 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;
- Maggiori trasferimenti regionali del fondo sanitario a destinazione indistinta.

CONCLUSIONI:

L'Azienda, nell'anno 2016, 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 progettato i lavori di ristrutturazione e messa a norma dei locali dell'U.O. Laboratorio Analisi e dell'U.O. di Ostetricia e Ginecologia del P.O. S. Giovanni di Dio 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 un aumento di unità rispetto all'anno precedente (+ 34).

Il Bilancio di Esercizio dell'anno 2016 si è pertanto attestato ad una Perdita di Esercizio di Euro 27.506.996,06.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
(Dott. Sergio ARENA)



H-uf