



SERVIZIO
SANITARIO
REGIONALE



AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE
CROTONE



REGIONE CALABRIA

Ufficio Gestione Risorse Economico Finanziario

RELAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

sulla Gestione Economico-Finanziaria

ANNO 2019



AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE
CROTONE



REGIONE CALABRIA

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 280.849.349,19, per quote vincolate Obiettivi di Piano per Euro 5.518.035,01, Farmaci Innovativi ed Oncologici Euro 2.765.458,98 e sanità/medicina penitenziaria per Euro 489.967,57, così come stabilito con il DCA n. 96/2020.

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 2019.

Che il Direttore Generale p.t. dell'ASP, con delibera n. 507 del 31 Ottobre 2018, ha provveduto ad approvare il Bilancio Economico Preventivo 2019 e Pluriennale 2019-2021 entro i termini previsti dalla L.R. n. 43/96 anche nelle more dell'attribuzione delle risorse finanziarie per l'anno 2019.

Che il Collegio Sindacale con verbale n. 13 del 3 Dicembre 2018 ha espresso parere favorevole all'approvazione dello stesso, ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti con il Piano di Attività 2019, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Che in seguito alla nota del Dipartimento Tutela della Salute della Regione Calabria prot. n. 148312 del 10 aprile 2019 con la quale si precisava che, in conseguenza di email del 15 febbraio 2019 del Coordinamento Tecnico Area Finanziaria della Commissione Salute, questa informava tutte le Regioni riguardo alla procedura di adozione del decreto recante l'aggiornamento dei modelli economici CE ed SP, in applicazione di quanto previsto dall'art. 3, comma 3 del D.Lgs. 28 agosto 1997, n. 281, a seguito di quanto emerso nella seduta della Conferenza Stato-Regioni del 20 dicembre 2018, per cui limitatamente all'anno 2019, la scadenza per la trasmissione al NSIS del preventivo veniva fissato al 30 aprile 2019 per le aziende sanitarie in quanto si dovevano adottare i nuovi modelli economici.

Che, inoltre, con la suddetta nota dipartimentale si riportavano i riferimenti per la predisposizione del modello CE preventivo 2019, nonché sulla base degli elementi programmatici assunti dalla Regione in data successiva al 31 dicembre 2018, si dovevano riallineare i dati del bilancio preventivo con le nuove disposizioni.

Che, pertanto, con Delibera del Commissario p.t. n. 399 del 30 aprile 2019 veniva approvato e riformulato il nuovo bilancio economico preventivo per l'anno 2019.

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 2019 (con Tabella M)

a) Valore della Produzione	euro	355.374.007,04
b) Costi della Produzione	euro	365.486.910,29
Maggiori costi della produzione	euro	10.112.903,25
c) Proventi e Oneri Finanziari	euro	9.769.494,62
d) Proventi e Oneri Straordinari	euro	8.564.664,65
e) Imposte e Tasse	euro	6.772.069,54
Perdita di Esercizio anno 2019	euro	35.219.132,06

Scostamento dei risultati rispetto al Bilancio Economico Preventivo 2019

Acquisti di Beni Sanitari e non

Preventivo 2019	euro	37.779.000,00
Consuntivo 2019	“	49.020.737,94
Scostamento	“	11.241.737,94

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

Acquisto di Servizi Sanitari

Preventivo 2019	euro	185.555.740,85
Consuntivo 2019	“	187.343.162,82
Scostamento	“	1.787.421,97

Il lieve incremento è dovuto all'aumento regionale dei budget contrattuali con le strutture convenzionate accreditate e, pertanto, a fatti non ascrivibili a questa Amministrazione.

Acquisto di Servizi non Sanitari

Preventivo 2019	euro	14.023.708,89
Consuntivo 2019	“	19.584.202,13
Scostamento	“	5.560.493,24

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

Manutenzioni e Riparazioni

Preventivo 2019	euro	1.045.349,50
Consuntivo 2019	“	2.186.687,94
Scostamento	“	1.141.338,44

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 2019	euro	827.000,00
Consuntivo 2019	“	2.665.544,42
Scostamento	“	1.838.544,42

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

Personale dipendente

Preventivo 2019	euro	86.184.044,05
Consuntivo 2019	“	87.874.601,57
Scostamento	“	1.690.557,52

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 2019	euro	1.029.720,00
Consuntivo 2019	“	3.295.053,37
Scostamento	“	2.265.333,37

Lo scostamento è dovuto ad una sottostima in via previsionale.

Proventi ed oneri finanziari

Preventivo 2019	euro	2.000.000,00
Consuntivo 2019	“	9.769.494,62
Scostamento	“	7.769.494,62

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 2019	euro	1.769.000,00
Consuntivo 2019	"	8.564.664,65
Scostamento	"	6.795.664,65

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

Accantonamenti

Preventivo 2019	euro	3.099.333,32
Consuntivo 2019	"	7.237.405,20
Scostamento	"	4.138.071,88

Lo scostamento in più è dovuto agli accantonamenti suggeriti dal Dipartimento Tutela della Salute, sulla base della normativa vigente, riparametrando la percentuale da accantonare sia sul personale dipendente che dei convenzionati.

Variazioni delle Rimanenze

Preventivo 2019	euro	396.797,28
Consuntivo 2019	"	1.559.499,34
Scostamento	"	1.162.702,06

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 2019 quale Contributo in c/esercizio a destinazione indistinta, e per vincolata gli obiettivi di piano, farmaci innovativi oncologici e sanità/medicina penitenziaria, per una somma pari ad Euro 289.622.810,75.



Scostamento dei risultati rispetto al Bilancio Economico Consuntivo 2019

Acquisti di Beni Sanitari e non

Consuntivo 2018	euro	50.571
Consuntivo 2019	“	49.021
Scostamento	“	1.550

Il decremento rispetto all'anno precedente è principalmente dovuto ad un risparmio sui dispositivi medici.

Acquisto di Servizi Sanitari e non

Consuntivo 2018	euro	204.798
Consuntivo 2019	“	206.927
Scostamento	“	2.129

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 2018	euro	1.734
Consuntivo 2019	“	2.187
Scostamento	“	453

Vi è stato in più un lieve scostamento.

Godimento Beni di Terzi

Consuntivo 2018	euro	3.029
Consuntivo 2019	“	2.666
Scostamento	“	363

Lo scostamento è minimo.



Personale dipendente

Consuntivo 2018	euro	89.339
Consuntivo 2019	“	87.875
Scostamento	“	1.464

Il motivo del decremento è riconducibile in particolar modo ad una quota superiore, rispetto agli anni precedenti, di personale andato in quiescenza a seguito della cosiddetta Quota 100.

Oneri diversi di gestione

Consuntivo 2018	euro	1.676
Consuntivo 2019	“	3.870
Scostamento	“	2.194

Lo scostamento maggiore si è avuto alla voce di costo delle 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 2018	euro	10.439
Consuntivo 2019	“	9.769
Scostamento	“	670

Il leggero decremento è dato dal minor costo degli interessi passivi pagati al tesoriere. 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 2018	euro	1.958
Consuntivo 2019	“	8.565
Scostamento	“	6.607

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

Accantonamenti

Consuntivo 2018	euro	4.729
Consuntivo 2019	“	7.237
Scostamento	“	2.508



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 sia della dirigenza che dei convenzionati.

Variazioni delle Rimanenze

Consuntivo 2018	Euro	9.513
Consuntivo 2019	"	7.954
Scostamento	Euro	1.559

La variazione è minima.

Ricavi

Consuntivo 2018	euro	344.387
Consuntivo 2019	"	355.374
Scostamento	"	10.987

Al netto della mobilità infra ed extra regionale della voce "Ricavi" della Tabella M, l'Azienda ha avuto assegnato per l'anno 2019 quale Contributo in c/esercizio a destinazione indistinta e vincolata, una somma pari ad Euro 289.622.810,75.

LIVELLI ESSENZIALI DI ASSISTENZA

Si allegano i modelli ministeriali LA relativi agli esercizi 2018 e 2019

Assistenza sanitaria collettiva in ambiente di vita e di lavoro

Anno 2018	Euro	19.082
Anno 2019	"	20.036
Scostamento	Euro	954



Assistenza Distrettuale

Anno 2018	Euro	200.713
Anno 2019	"	208.126
Scostamento	Euro	7.413

Assistenza Ospedaliera

Anno 2018	Euro	160.772
Anno 2019	"	161.594
Scostamento	Euro	822

Totale Generale Costi

Anno 2018	Euro	380.567
Anno 2019	"	389.757
Scostamento	Euro	9.190



AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE
CROTONE



CAUSE E PROPOSTA DI COPERTURA PERDITA.

Riguardo alle cause che hanno influito sulla perdita dell'esercizio 2019, al netto di maggiori finanziamenti rispetto all'anno precedente, le stesse possono essere ascrivibili alle seguenti macrovoci di costo:

- 1) Acquisti di Servizi Sanitari e non per Euro 2.129.000.
- 2) Oneri diversi di gestione per Euro 2.194.000.
- 3) Accantonamenti vari per Euro 2.508.000.
- 4) Proventi e oneri straordinari 6.607.000.



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 2019, come si è già provveduto per le perdite relative agli anni precedenti.

I provvedimenti con i quali si cercherà di ricondurre in equilibrio la gestione dell'Azienda nell'anno 2020, 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 2019, 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
- e) La distribuzione diretta dei farmaci.

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 (-7 unità).

Il Bilancio di Esercizio dell'anno 2019 si è pertanto attestato ad una Perdita di Esercizio di Euro 35.219.132,06.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

(Dott. Gilberto GENTILI)