

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA LOCALE DI MATERA

Regione: Basilicata

Sede: Via Montescaglioso - Matera (MT)

Verbale n. 15 del COLLEGIO SINDACALE del 29/05/2018

In data 29/05/2018 alle ore 9:00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

PIERNICOLA PISANI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ANTONIA TROJA D'URSO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

MICHELE COLUZZI

Presente

Partecipa alla riunione il segretario del collegio signor Francesco Bitondo.

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

- Acquisizione della corrispondenza pervenuta alla data odierna;
- Esame del bilancio di Bilancio di Esercizio 2017.

Il Collegio acquisisce la seguente corrispondenza:

- Prot. n. 145/E del 23/05/2018 - Direttore Amministrativo - Oggetto: Trasmissione deliberazione aziendale n. 482/2018;
- Prot. n. 146/E del 25/05/2018 - U.O. Economato Provveditorato - Oggetto: Trasmissione delibere;
- Prot. n. 147/E del 25/05/2018 a mezzo PEC - Direttore Amministrativo - Oggetto: Trasmissione deliberazione n. 502 del 24.05.2018;
- Prot. n. 148/E del 29/05/2018 - Direttore Sanitario - Oggetto: consulenze sanitarie 2017;
- Prot. n. 149/E del 29/05/2018 - U.O.C. Farmacia Ospedaliera e U.O.S.D. Servizio Farmaceutico Territoriale - Oggetto: Spesa farmaceutica anno 2017;
- Prot. n. 150/E del 29/05/2018 - U.O. Gestione Risorse Umane - Oggetto: Collaborazioni e prestazioni per servizi sanitari - costo anno 2017.

Il Collegio passa poi all'esame della corrispondenza acquisita nel corso delle precedenti sedute e per le quali si era riservato l'esame. In particolare:

- Prot. n. 145/E del 23/05/2018 - Direttore Amministrativo - Oggetto: Trasmissione deliberazione aziendale n. 482/2018. Il Collegio, impegnato in data odierna sull'esame del bilancio di esercizio 2017 dell'Azienda, se ne riserva l'esame nella prossima seduta;
- Prot. n. 146/E del 25/05/2018 - U.O. Economato Provveditorato - Oggetto: Trasmissione delibere. Si rimanda all'apposita sezione del presente verbale;
- Prot. n. 147/E del 25/05/2018 a mezzo PEC - Direttore Amministrativo - Oggetto: Trasmissione deliberazione n. 502 del 24.05.2018. Il Collegio procede con l'esame del bilancio di esercizio 2017 e dei relativi allegati;

- Prot. n. 148/E del 29/05/2018 - Direttore Sanitario - Oggetto: consulenze sanitarie 2017. Il Collegio acquisisce la documentazione trasmessa utile ai fini della relazione del bilancio di esercizio 2017;
- Prot. n. 149/E del 29/05/2018 - U.O.C. Farmacia Ospedaliera e U.O.S.D. Servizio Farmaceutico Territoriale - Oggetto: Spesa farmaceutica anno 2017. Il Collegio acquisisce la documentazione trasmessa utile ai fini della relazione del bilancio di esercizio 2017;
- Prot. n. 150/E del 29/05/2018 - U.O. Gestione Risorse Umane - Oggetto: Collaborazioni e prestazioni per servizi sanitari - costo anno 2017. Il Collegio acquisisce la documentazione trasmessa utile ai fini della relazione del bilancio di esercizio 2017.

Con riguardo al secondo punto posto all'ordine del giorno, il collegio prosegue l'esame del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 di cui alla delibera di adozione del direttore generale n. 502 del 24/05/2018, trasmesso a mezzo pec in data 25/05/2018 e redige la Relazione al bilancio allegata alla presente relazione.



ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

Numero: 291 Data: 29/03/2018 Presenza Rilievo: No

Oggetto: Approvazione elenco messa fuori uso dei beni mobili di questa Azienda Sanitaria anno 2017.

Osservazioni: Nulla di significativo da rilevare.

Numero: 351 Data: 23/04/2018 Presenza Rilievo: No

Oggetto: Approvazione inventario

Osservazioni: Nulla di significativo da rilevare.

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

riconvocarsi per il giorno mercoledì 6 giugno 2018 alle ore 9:00

La seduta viene tolta alle ore 16:30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:



BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2017

In data 29/05/2018 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE DI MATERA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2017.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Pisani Piernicola - Presidente

Troja D'Urso Antonia - Componente

Coluzzi Michele - Componente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 0502

del 24/05/2018, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 25/05/2018

con nota prot. n. 147/E del 25/05/2018 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- ☒ stato patrimoniale
- ☒ conto economico
- ☒ rendiconto finanziario
- ☒ nota integrativa
- ☒ relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia un utile di € 426.301,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 3.414.305,00, pari al 88,9 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2017, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:



Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2016)	Bilancio d'esercizio 2017	Differenza
Immobilizzazioni	€ 99.120.206,00	€ 97.549.546,00	€ -1.570.660,00
Attivo circolante	€ 87.377.431,00	€ 89.174.063,00	€ 1.796.632,00
Ratei e risconti	€ 10.126,00	€ 0,00	€ -10.126,00
Totale attivo	€ 186.507.763,00	€ 186.723.609,00	€ 215.846,00
Patrimonio netto	€ 112.958.650,00	€ 111.433.044,00	€ -1.525.606,00
Fondi	€ 17.634.870,00	€ 32.328.516,00	€ 14.693.646,00
T.F.R.	€ 1.289.769,00	€ 1.364.604,00	€ 74.835,00
Debiti	€ 54.624.474,00	€ 41.597.444,00	€ -13.027.030,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale passivo	€ 186.507.763,00	€ 186.723.608,00	€ 215.845,00
Conti d'ordine	€ 205.566,00	€ 1.251.192,00	€ 1.045.626,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2016)	Bilancio di esercizio 2017	Differenza
Valore della produzione	€ 393.276.528,00	€ 393.440.820,00	€ 164.292,00
Costo della produzione	€ 380.592.262,00	€ 384.807.219,00	€ 4.214.957,00
Differenza	€ 12.684.266,00	€ 8.633.601,00	€ -4.050.665,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -4,00	€ 7,00	€ 11,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -707.995,00	€ -546.888,00	€ 161.107,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 11.976.267,00	€ 8.086.720,00	€ -3.889.547,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.135.661,00	€ 7.660.419,00	€ -475.242,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 3.840.606,00	€ 426.301,00	€ -3.414.305,00

Handwritten signatures and initials, including a large 'P' and a signature that appears to be 'G'.

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2017 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2017)	Bilancio di esercizio 2017	Differenza
Valore della produzione	€ 375.856.000,00	€ 393.440.820,00	€ 17.584.820,00
Costo della produzione	€ 368.620.000,00	€ 384.807.219,00	€ 16.187.219,00
Differenza	€ 7.236.000,00	€ 8.633.601,00	€ 1.397.601,00
Proventi ed oneri finanziari +/-		€ 7,00	€ 7,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ -546.888,00	€ -546.888,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 7.236.000,00	€ 8.086.720,00	€ 850.720,00
Imposte dell'esercizio	€ 7.236.000,00	€ 7.660.419,00	€ 424.419,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 426.301,00	€ 426.301,00

Patrimonio netto	€ 111.433.044,00
Fondo di dotazione	€ 2.291.697,00
Finanziamenti per investimenti	€ 108.559.698,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 229.834,00
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 322.641,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -397.127,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 426.301,00

L'utile di € 426.301,00

☒ 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2017
☒ 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

☐ 3)

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il Collegio, preliminarmente, evidenzia che il bilancio d'esercizio 2017 è stato adottato oltre il termine del 30 aprile 2018; la dirigenza ha comunicato al Collegio, con nota protocollo 2018-0024797 del 26.04.2018, che tutte le aziende del Servizio Sanitario di Basilicata, con nota congiunta, hanno prodotto istanza motivata alla Regione Basilicata tendente a differire il termine di approvazione dei bilanci 2017 al 31 maggio 2018.

Il Bilancio di Esercizio 2017 chiude con un utile di euro 426.301 e non si discosta significativamente dal risultato preventivato nel Bilancio Economico Annuale di Previsione (che chiudeva con una situazione di pareggio), approvato dalla Regione Basilicata con delibera D.G.R. n. 1.492 del 23.12.2016.

Il valore della produzione non si discosta, sostanzialmente, da quello relativo all'esercizio precedente; nel dettaglio si evidenzia una diminuzione dei "Contributi in c/esercizio" per complessivi euro 8.812.684 e un incremento dei "Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria" per euro 6.511.824.

In relazione ai costi della produzione si evidenzia:

- un incremento della spesa per acquisto di beni di euro 2.930.009 ascrivibile principalmente a maggiori acquisti di beni sanitari;
- un decremento della spesa per acquisti di servizi sanitari per euro 1.944.643;
- un incremento della spesa per acquisti di servizi non sanitari per euro 2.554.649;
- un decremento del costo del personale di euro 6.773.174 per effetto dell'applicazione della L.R. 2 del 12.1.2017 che ha previsto, con decorrenza 1.1.2017, il trasferimento del personale in carico al servizio 118 all'ASP di Potenza;
- un incremento degli "accantonamenti per rischi" di euro 2.342.567;
- un significativo incremento degli "altri accantonamenti" di euro 5.919.780 ascrivibile, in gran parte, ad accantonamenti per fondo mobilità per euro 4,707 milioni effettuato in base alle indicazioni riportate nella DGR n.366/2018; accantonamento al fondo rinnovi contrattuali del personale dipendente per euro 1,279 milioni, stanziato a partire dall'esercizio 2015, tenuto conto della recente sentenza della Corte Costituzionale n.178/2015 che ha dichiarato illegittimo il blocco degli stipendi dei dipendenti enti pubblici; accantonamento per oneri futuri relativi alla spesa del personale per euro 757 mila.

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.lgs. n. 118/2011.

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.



Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 *bis* del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011, ed in particolare:

- ☒ La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- ☒ Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- ☒ Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- ☒ Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- ☒ Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- ☒ I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- ☒ Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 *bis* del codice civile;
- ☒ I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 *bis* del codice civile;
- ☒ Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- ☒ La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. N. 118/2011.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa:

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.
Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

- Non sono state capitalizzate spese nel corso dell'esercizio 2017.
- Non risultano capitalizzati costi di impianto e ampliamento, ricerca e sviluppo e di pubblicità.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo

con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.
Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.
Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

Finanziarie

Altri titoli

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

L'Azienda non detiene attività finanziarie.

Rimanenze

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

Le rimanenze evidenziano un incremento di euro 919.607 costituito prevalentemente dall'aumento delle scorte sanitarie.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, in particolare, il relativo fondo svalutazione crediti - esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)

I Crediti sono principalmente rappresentati e conseguenti al rapporto istituzionale con la Regione Basilicata e con le altre aziende del servizio sanitario.

I crediti verso regione in c/capitale sono indicati in base al provvedimento di assegnazione, gli altri crediti sono indicati al valore nominale. Per tale categoria di crediti l'azienda non ha proceduto ad effettuare accantonamenti a fondo svalutazione crediti in virtù della sostanziale certezza di incasso.

Nell'esercizio 2017 non sono stati effettuati ulteriori accantonamenti al fondo svalutazione crediti in quanto lo stesso, per effetto degli accantonamenti degli esercizi precedenti, risulta sufficientemente congruo.

Il Collegio invita l'Azienda a provvedere al continuo monitoraggio dei crediti e, in particolare, di quelli con maggiore anzianità onde evitare che possano determinarsi situazioni di criticità.

Disponibilità liquide

Risultano dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale.

E' stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

Ratei e risconti

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2017.)

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

Tfr:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

Fondi per rischi e oneri

Il collegio attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

Con riferimento alla sottovoce "Fondi per rischi", le voci più rilevanti dal punto di vista qualitativo e quantitativo afferiscono a:

- "Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)" di euro 4.450.182, che è relativo ai rischi connessi a responsabilità civile verso terzi per attività sanitaria;
- "Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali" di euro 7.926.501, che accoglie accantonamenti per eventi occorsi e per spese legali, effettuati in base ai riscontri ricevuti dai legali esterni e dal legale interno, circa i contenziosi in essere;
- "Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato" di euro 1.564.343 che accoglie accantonamenti a copertura delle passività che potrebbero derivare dai contenziosi in essere, nonché dalle somme che potrebbero essere riconosciute alle strutture accreditate alla luce della rimodulazione dei tetti di spesa in ottemperanza alle sentenze del TAR n.719/2017, n.770/2017 e n.771/2017;
- "Altri fondi rischi" di euro 2.718.156 che accoglie principalmente l'accantonamento a fronte delle eventuali somme da corrispondere ai fornitori a titolo di revisione prezzi dei contratti di appalto.

In merito alla suddetta sottovoce il Collegio ha provveduto ad effettuare apposita attività di richiesta di conferma esterna rivolta a tutti i legali con cui l'Ente intrattiene rapporti professionali, come comunicati dallo stesso Ente, al fine di valutare il rischio di soccombenza e l'eventuale passività potenziale in caso di soccombenza. Dalle verifiche svolte non sono emerse significative eccezioni.

Con riferimento alla sottovoce "Fondi per oneri e spese", la voce più rilevante, dal punto di vista qualitativo e quantitativo, afferisce a "Altri fondi per oneri e spese" per euro 7.764.771 che accoglie il "Fondo mobilità" per euro 4,707 milioni accantonato in base indicazioni riportate nella DGR n.366/2018, il "Fondo compensi aggiuntivi relativo agli organi istituzionali" per euro 472 mila, il "Fondo per interessi moratori" per euro 552 mila il "Fondo per oneri futuri relativi alla spese del personale" per euro 1.503 mila.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Debiti maturati nell'esercizio 2017:

- Debiti v/Regione: €. 77.205,00
- Debiti v/comuni: €. 481.138,00
- Debiti v/Aziende Sanitarie Pubbliche: €. 839.448,00
- Debiti v/fornitori: €. 25.646.864,00
- Debiti Tributarî: €. 998.086,00
- Debiti v/Istituti previdenziali: €. 211.889,00
- Debiti v/dipendenti: €. 1.807.946,00
- Debiti v/gestioni liquidatorie: €. 140.252,00
- Altri debiti diversi: €. 3.457.206,00

Debiti maturati nell'esercizio 2016:

- Debiti v/comuni: €. 504.464,00
- Debiti v/Aziende Sanitarie Pubbliche: €. 256.497,00
- Debiti v/fornitori: €. 2.129.483,00

Debiti maturati nell'esercizio 2015:

- Debiti v/Aziende Sanitarie Pubbliche: €. 197.883,00
- Debiti v/fornitori: €. 885.866,00

Debiti maturati nell'esercizio 2014:

- Debiti v/Aziende Sanitarie Pubbliche: €. 236.580,00
- Debiti v/fornitori: €. 821.549,00

Debiti maturati nell'esercizio 2013 e precedenti:

- Debiti v/Aziende Sanitarie Pubbliche: €. 209.415,00
- Debiti v/fornitori: €. 2.695.670,00



Analizzando per classi omogenee l'esposizione debitoria di cui sopra si rileva il sostanziale permanere della voce "debiti v/ fornitori" riferite agli anni precedenti. Le posizioni debitorie superiori all'anno sono generalmente oggetto di contestazione e/o di contenzioso per l'azienda, come si evince dalla dichiarazione inserita in Nota integrativa.

Di norma i pagamenti vengono effettuati tenuto conto della tempistica dei rispettivi capitolati con ritardi che, verificato l'indicatore di tempestività dei pagamenti si aggirano, in media, sui 5/6 giorni, con riferimento all'esercizio 2017.

L'indicatore, calcolato prendendo a base di riferimento tutte le fatture 2017 scadenti a 60 gg., viene aggiornato trimestralmente e pubblicato sul sito ufficiale dell'Azienda, nella sezione Amministrazione Trasparente.

Il Collegio, con riferimento alla circolare RGS prot. n.95652 dell'11.12.2015, riguardante l'attività di riscontro dei collegi sindacali sulla osservanza delle disposizioni dirette ad accelerare il pagamento dei debiti commerciali nelle pubbliche amministrazioni, nel corso dell'anno di riferimento, ha provveduto a compilare le prescritte tabelle, relativamente alle fatture elettroniche e cartacee, ricevute dall'Azienda. Sui debiti commerciali il Collegio continua a rilevare, pur in maniera meno rilevante, il persistere di scostamenti tra i dati forniti dall'Azienda e quelli inseriti nella Piattaforma Certificazione Crediti (PCC).

(Indicare, per classi omogenee, i risultati dell'analisi sull'esposizione debitoria con particolare riferimento ai debiti scaduti e alle motivazioni del ritardo nei pagamenti.)

(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)

Nella contabilità aziendale continuano a persistere significativi debiti v/fornitori relativi agli anni dal 2012 al 2016. Il Collegio raccomanda ancora di intraprendere, con sempre maggiore incisività, tutte le azioni necessarie alla definizione delle posizioni debitorie in essere al fine di scongiurare l'eventuale sostenimento di cospicui interessi moratori.

Conti d'ordine

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

Canoni leasing ancora da pagare	
Beni in comodato	
Depositi cauzionali	€ 12.201,00
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 1.238.991,00

(Eventuali annotazioni)

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:

(indicare i redditi secondo la normativa vigente - ad esempio Irap e Ires)

IRAP:

- relativa a personale dipendente: € 6.966.138,00

- relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente: € 396.024,00

- relativa ad intramoenia: € 96.028,00;

IRES su attività commerciale: € 202.230,00



Il debito di imposta è esposto, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, nella voce debiti tributari.

I.R.A.P.	€ 7.458.189,00
I.R.E.S.	€ 202.230,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 87.683.917,00
Dirigenza	€ 47.007.872,00
Comparto	€ 40.676.045,00
Personale ruolo professionale	€ 363.863,00
Dirigenza	€ 363.863,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 11.909.523,00
Dirigenza	€ 528.962,00
Comparto	€ 11.380.561,00
Personale ruolo amministrativo	€ 6.560.221,00
Dirigenza	€ 377.850,00
Comparto	€ 6.182.371,00
Totale generale	€ 106.517.524,00

Tutti suggerimenti

- Evidenziare eventuali problematiche come ad esempio l'incidenza degli accantonamenti per ferie non godute e l'individuazione dei correttivi per la riduzione del fenomeno:

Sulla base della previsione normativa contenuta nell'art. 5, comma 8, del d.l. 95/2012 convertito in legge N. 135/2012, delle indicazioni formulate nell'ambito del Tavolo Tecnico di verifica degli adempimenti del 2003, confermate dal documento trasmesso al Coordinamento delle Regioni e alla Commissione Salute con e-mail del 21 gennaio 2013 e del parere espresso dal Ministero della Salute in data 9 aprile 2014 al Direttore del Dipartimento politiche per la persona della Regione Basilicata, l'Azienda non iscrive nel bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2017 l'onere figurativo connesso al valore delle giornate di ferie maturate e non godute a fine esercizio dal personale, se non limitatamente alle ferie maturate e non godute che, presumibilmente, potrebbe essere oggetto di liquidazione ai dipendenti nell'esercizio successivo. Infatti, la richiamata normativa ed i suddetti provvedimenti regionali e ministeriali, applicabili ai contratti di lavoro del comparto sanitario pubblico pongono significativi limiti e vincoli alla liquidazione delle ferie maturate e non godute da parte del personale dipendente. Il relativo fondo al 31/12/2017 è stato adeguato, quindi, tenendo conto della media degli effettivi esborsi monetari dell'ultimo triennio.

Si tratta di una prassi diffusa tra gli operatori del settore sanitario pubblico, sviluppata anche in seguito alla suddetta normativa restrittiva. Qualora l'Azienda, invece, avesse quantificato le ferie maturate e non godute secondo i principi contabili di riferimento OIC, generalmente applicabili a tutti i contratti di natura privatistica, e, in ossequio al postulato della competenza economica, avesse iscritto in bilancio l'ammontare corrispondente all'intero onere per ferie maturate in favore dei dipendenti e non ancora liquidate e/o fruite a fine esercizio, l'ammontare della passività a fine esercizio sarebbe stato pari a circa Euro 7,33 milioni, comprensivo di oneri sociali a carico dell'Azienda pari ad Euro 1,8 milioni stimati al 32,30% sulla media delle retribuzioni

(l'importo al 31 dicembre 2016 di Euro 7,9 milioni circa, inclusivo degli oneri figurativi stimati per € 2 milioni).

- *Variazione quantitativa del personale in servizio, indicando le eventuali modifiche della pianta organica a seguito anche di procedure concorsuali interne stabilite da contratto:*

Nulla di significativo da rilevare.

- *Rappresentare a seguito di carenza di personale il costo che si è dovuto sostenere per ricorrere a consulenze o esternalizzazione del servizio:*

Non si è fatto ricorso a consulenze o esternalizzazioni di servizio per carenze di personale. Le consulenze evidenziate in bilancio attengono a prestazioni derivanti da rapporti convenzionali fra le aziende sanitarie della Basilicata, ricadenti nel più ampio fabbisogno di potenziamento e continuità dei servizi e non a copertura specifica di vacanze in organico.

- *Ingiustificata monetizzazione di ferie non godute per inerzia dell'Amministrazione:*

Le ferie sono state monetizzate unicamente nel caso di ricorrenza dei presupposti di legge.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Dai controlli a campione, effettuati durante le normali attività di verifica, non sono emersi versamenti di contributi assistenziali e previdenziali effettuati oltre la scadenza.

- *Corresponsione di ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto:*

Nulla di significativo da rilevare.

- *Avvenuto inserimento degli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto:*

Sono stati inseriti in Bilancio nella voce "Altri Fondi per oneri e spese" accantonamenti per i rinnovi contrattuali della dirigenza e del comparto per complessivi euro 687.086.

- *Altre problematiche:*

Nulla di significativo da rilevare.

Mobilità passiva

Importo	€ 69.236.998,00
---------	-----------------

I costi per la mobilità passiva infra-regionale ed extra-regionale ammontano complessivamente a euro 69.236.998 e sono costituiti da euro 68.935,358 per mobilità effettiva e per euro 301.640 da costi per prestazioni oggetto di fatturazione diretta infra-regionale; si rileva un incremento rispetto all'esercizio precedente di euro 1.032.936.



Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 61.749.717,00 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente. Sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

E' stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

Convenzioni esterne

Importo	€ 25.427.484,37
---------	-----------------

RAPPORTO DI COSTO 2016 / 2017

Anno 2016	Anno 2017	Differenza	Convenzione
37.857,40	180.199,79	142.342,39	Assistenza medica specialistica esterna
2.411.551,32	2.912.726,09	501.174,77	Prestazioni di diagnostica strumentale per laboratorio analisi
4.842.474,28	5.068.220,82	225.746,54	Prestazioni di diagnostica strumentale per l'analisi radiologica
81.361,80	137.526,34	56.164,54	Prestazioni per altra diagnostica strumentale in convenzione
2.372.238,92	2.554.895,37	182.656,45	Assistenza riabilitativa AIAS-CMR-RHAM
0,00	0,00	=====	Assistenza riabilitativa altri centri accreditati
4.844.780,58	5.246.797,09	402.016,51	Assistenza riabilitativa Don Gnocchi
1.081.765,87	1.189.602,28	107.836,41	Assistenza riabilitazione residenziale tossicodipendenti
4.624.240,29	4.687.447,55	63.207,26	Assistenza riabilitativa malati di mente
285.518,70	260.299,16	- 25.219,54	Assistenza riabilitativa Don Uva
517.675,48	411.095,95	- 106.579,53	Assistenza riabilitativa anziani non autosufficienti
633.911,32	627.288,37	- 6.622,95	Assistenza Legge 833 art. 26
2.115.681,23	2.181.685,56	65.704,33	Assistenza riabilitativa Fkt
23.849.057,19	25.457.484,37	1.608.427,18	TOTALI / DIFFERENZA

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 30.827.134,00
---------	-----------------

- Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria €. 1.747.235
- Servizi non sanitari €. 22.505.672
- Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie €. 77.608
- Formazione €. 154.623
- Manutenzione e riparazione €. 4.806.949
- Godimento di beni di terzi €. 1.535.047

Le consulenze non sanitarie non sono sostanzialmente variate rispetto al precedente esercizio; l'incremento della voce complessiva è ascrivibile al rimborso di oneri stipendiali del personale non sanitario in comando.

Per quel che riguarda le consulenze sanitarie si rappresenta che, nel corso del 2017, l'Azienda non ha fatto ricorso ad esternalizzazione di servizi.

Le spese di manutenzione straordinaria e ordinaria degli immobili (fabbricati), fanno registrare un lieve aumento del 3,45% pari



ad euro 160.138 rispetto all'esercizio precedente.

Il Collegio rileva anche per il 2017 il superamento del limite del 2% del valore dei fabbricati previsto dalla L.R. 33/2010.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 5.463.310,00
Immateriali (A)	€ 152.530,00
Materiali (B)	€ 5.310.780,00

Eventuali annotazioni

Nulla di significativo da rilevare.

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 7,00
Proventi	€ 9,00
Oneri	€ 2,00

Eventuali annotazioni

Nulla di significativo da rilevare.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -546.888,00
Proventi	€ 1.556.077,00
Oneri	€ 2.102.965,00

Eventuali annotazioni

Le componenti straordinarie positive pari ad Euro 1.556.077 sono riferite, principalmente, alle voci di seguito riportate:

- rilevazione note credito ricevute per Euro 364.000 emesse a storno di fatture per acquisto di beni e servizi di anni precedenti, conseguenti a contestazioni di varia natura;
- rimborsi personale in comando presso altri enti per Euro 37.000;
- rimborsi dalla Prefettura per euro 262.000 per prestazioni sanitarie urgenti ed essenziali in favore di stranieri irregolari;
- rimborso per euro 231.000 relativo alla quota pay-back anno 2016;
- sistemazioni contabili anni precedenti per euro 316.000;
- convenzione pediatria P.O. Melfi ASM-ASP per euro 66.000.
- emissione fatture attive riferite ad anni precedenti per euro 47.000.

Le componenti straordinarie negative, pari a Euro 2.102.965, sono riferite, principalmente, a:

- costi relativi a esercizi precedenti per l'acquisto di beni e servizi per Euro 1.675.000;
- sistemazioni contabili anni precedenti per euro 300.000.

Ricavi

I contributi in c/esercizio assegnati all'Azienda dalla Regione Basilicata per l'esercizio 2017 sono pari ad euro 343.380.000 di cui:
a) per quota F.S. regionale - Euro 341.200.000 - DGR n. 366 del 30.4.2018;



b) extra fondo - Euro 1.039.000.

Principio di competenza

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

Nulla di significativo da rilevare.

Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economica, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Eriario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli (C.E./S.P./C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria		Tipologia
Questioni contrattuali	Illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale	
Oss:	- Verbale n.20 del 18/01/2017 - Determina n.2997 del 15.11.2016. Il Collegio, analizzate le delibere collegate alla fornitura del servizio oggetto della presente determina, rilevato che trattasi di contratto in proroga da diverso tempo, pur considerando la deliberazione del Direttore Generale n. 3 del 5/01/2016 con la quale si dispone la proroga tecnica fino allo svolgimento della procedura di gara da parte della SUA-RB, sollecita l'espletamento della procedura di gara.	
Questioni contrattuali	Illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale	
Oss:	- Verbale n.26 del 15/03/2017 - Determina n.3155 del 01.11.2016. Il Collegio, nell'analisi delle delibere collegate alle forniture di servizi oggetto della presente determina, rilevato che trattasi di contratti in proroga da diverso tempo, constatata altresì la deliberazione del Direttore Generale n. 3 del 5/01/2016 con la quale si dispone la proroga tecnica per il periodo strettamente necessario allo svolgimento della procedura di gara da parte della SUA-RB, chiede di sapere se trattasi di contratto tutt'ora in proroga e se è in corso l'indizione di una gara.	



Questioni contabili	Altro
Oss:	- Verbale n.37 del 22/06/2017 - Delibera n.320 del 04.04.2017. Il Collegio, oltre che constatare la mancata trasmissione della deliberazione, chiede di conoscere lo stato della relativa procedura.

Questioni contrattuali	Illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale
Oss:	- Verbale n.38 del 05/07/2017 - Determina n.572 del 08.03.2017. Il Collegio, analizzata la delibera collegata alla fornitura del servizio oggetto della presente determina, rilevato che trattasi di contratto in proroga da diverso tempo, pur considerando la deliberazione del Direttore Generale n. 3 del 5/01/2016 con la quale si dispone la proroga tecnica fino allo svolgimento della procedura di gara da parte della SUA-RB, sollecita l'espletamento della procedura di gara.

Questioni contrattuali	Illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale
Oss:	- Verbale n.38 del 05/07/2017 - Determina n.692 del 21.03.2017. Il Collegio, esaminata la delibera collegata alla fornitura del servizio oggetto della presente determina, rilevato che trattasi di contratto in proroga, pur considerando la deliberazione del Direttore Generale n. 3 del 5/01/2016 con la quale si dispone la proroga tecnica fino allo svolgimento della procedura di gara da parte della SUA-RB, sollecita l'espletamento della procedura di gara.

Questioni contrattuali	Illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale
Oss:	- Verbale n.42 del 13/09/2017 - Determina n.1167 del 11.05.2017. Il Collegio, rilevato che trattasi di contratto in proroga da diverso tempo, pur considerando la deliberazione del Direttore Generale n. 3 del 5/01/2016, con la quale si dispone la proroga tecnica, fino allo svolgimento della procedura di gara, da parte della SUA- RB, sollecita l'espletamento della procedura di gara.

Questioni contabili	Irregolarità, omissioni e carenze varie nella documentazione giustificativa delle spese
Oss:	- Verbale n.42 del 13/09/2017 - Determina n.1317 del 26.05.2017. Il Collegio rileva che la documentazione a supporto della liquidazione e del pagamento di cui alla determina in oggetto è incompleta e la somma quantificata in determina non corrisponde al totale dei mandati di pagamento allegati.

Questioni contrattuali	Illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale
Oss:	- Verbale n.43 del 27/09/2017 - Determina n.1377 del 06.06.2017. Il Collegio, nell'analisi delle delibere collegate alle forniture di servizi oggetto della presente determina, rilevato che trattasi di contratti in proroga da diverso tempo, constatata altresì la deliberazione del Direttore Generale n. 3 del 5/01/2016 con la quale si dispone la proroga tecnica per il periodo strettamente necessario allo svolgimento della procedura di gara da parte dalla SUA-RB, sollecita l'espletamento delle procedure di gara.

Questioni contabili	Carenze e/o irregolarità riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	- Verbale n.43 del 27/09/2017 - Determina n.1407 del 07.06.2017. Il Collegio è in attesa di ricevere tutta la documentazione contabile per completare la verifica.

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 409.390,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 1.564.343,00
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 12.376.683,00

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono

essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

gli importi indicati sono stati stimati dai legali dell'Azienda sulla base del rischio di soccombenza probabile nei giudizi incardinati, secondo le direttive regionali previste per la gestione del Fondo Cause e Contenziosi in corso.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

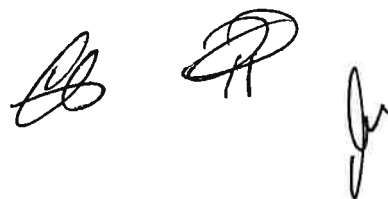
Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Le spese di manutenzione straordinaria e ordinaria degli immobili (fabbricati), in lieve aumento rispetto all'esercizio precedente, anche quest'anno, come in passato, superano il limite del 2% del valore dei fabbricati previsto dalla L.R. 33/2010.

Il costo per la farmaceutica per l'anno 2017 pari ad euro 61.749.717 è leggermente superiore a quello del 2016, pari ad euro 61.565.975, in particolare la spesa farmaceutica ospedaliera ammonta ad euro 32.366.000 mentre la spesa farmaceutica territoriale ammonta ad euro 29.383.717. Si evidenzia che, a decorrere dal 2017, vi è stata una rimodulazione della composizione sia della spesa farmaceutica ospedaliera che territoriale. Il leggero incremento di spesa è determinato dall'aumento del consumo di farmaci innovativi e, più in generale, di farmaci di fascia "H" erogati in distribuzione diretta per particolari patologie quali, ad esempio, neoplasie, sclerosi multipla, malattie reumatologiche, virali, psoriasi.



ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

PIERNICOLA PISANI



ANTONIA TROJA D'URSO



MICHELE COLUZZI

