



Collegio Sindacale

Prot. n. 7 del 08-03-2018

Al Direttore Generale
SEDE

Al Direttore U.O. Affari Generali
SEDE

Oggetto : Verbale del Collegio Sindacale n.5 del 15.02.2018.

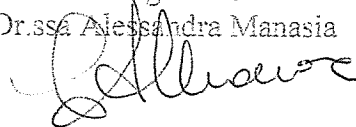
Con la presente si trasmette il verbale n. 5

/2018 adottato dal Collegio Sindacale di questa Azienda Sanitaria.

Distinti saluti.

*Si trasmette
Al Dr. Roberto*

D'ordine del Presidente
Il Segretario
Dr.ssa Alessandra Manasia



Dr. Angela Michele Miceli
Direttore Sanitario Aziendale
Dir. 10

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI VIBO VALENTIA

Regione: Calabria

Sede: Via Dante Alighieri

Verbale n. 5 del COLLEGIO SINDACALE del 15/02/2018

In data 15/02/2018 alle ore 11:00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute

COSIMO FORGIONE

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

GIORGIO CHAMBEYRONT

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

FRANCESCO GAMMO

Presente

Partecipa alla riunione

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

1. Parere sul bilancio di esercizio al 31/12/2016;
2. Parere sul bilancio di previsione esercizio 2017.



ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Il collegio definisce i pareri sui documenti di bilancio di cui all'ordine del giorno come da verbali allegati.

La seduta viene tolta alle ore 13:20 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Two handwritten signatures in black ink, one on the left and one on the right, positioned above the page number.

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2016

In data 15/02/2018 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI VIBO VALENTIA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2016.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Cosimo Forgione - Presidente

Giorgio Chambeyront - Componente

Francesco Gammo - Componente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 1358

del 18/12/2017, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 14/12/2017

con nota prot. n. mail del 14/12/2017 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 una perdita di € 2.484.170,64 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 315.215,80, pari al 11,5 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2016, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2015)	Bilancio d'esercizio 2016	Differenza
Immobilizzazioni	€ 40.339.259,29	€ 40.991.378,37	€ 652.119,08
Attivo circolante	€ 140.394.817,53	€ 111.706.332,67	€ -28.688.484,86
Ratei e risconti			€ 0,00
Totale attivo	€ 180.734.076,82	€ 152.697.711,04	€ -28.036.365,78
Patrimonio netto	€ 61.596.161,74	€ 48.533.354,59	€ -13.062.807,15
Fondi	€ 18.106.381,43	€ 18.329.748,09	€ 223.366,66
T.F.R.	€ 2.414.565,59	€ 2.685.397,59	€ 270.832,00
Debiti	€ 98.616.968,06	€ 83.149.210,77	€ -15.467.757,29
Ratei e risconti			€ 0,00
Totale passivo	€ 180.734.076,82	€ 152.697.711,04	€ -28.036.365,78
Conti d'ordine	€ 3.084,39	€ 3.084,39	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2015)	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	€ 279.052.691,38	€ 269.346.519,06	€ -9.706.172,32
Costo della produzione	€ 275.204.383,36	€ 263.883.232,26	€ -11.321.151,10
Differenza	€ 3.848.308,02	€ 5.463.286,80	€ 1.614.978,78
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -671.418,27	€ -1.269.245,49	€ -597.827,22
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 190.768,82	€ -354.626,67	€ -545.395,49
Risultato prima delle imposte +/-	€ 3.367.658,57	€ 3.839.414,64	€ 471.756,07
Imposte dell'esercizio	€ 6.167.045,01	€ 6.323.585,28	€ 156.540,27
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -2.799.386,44	€ -2.484.170,64	€ 315.215,80

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2016 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2016)	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	€ 274.131.402,00	€ 269.346.519,06	€ -4.784.882,94
Costo della produzione	€ 267.508.897,00	€ 263.883.232,26	€ -3.625.664,74
Differenza	€ 6.622.505,00	€ 5.463.286,80	€ -1.159.218,20
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -631.333,00	€ -1.269.245,49	€ -637.912,49
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ -354.626,67	€ -354.626,67
Risultato prima delle imposte +/-	€ 5.991.172,00	€ 3.839.414,64	€ -2.151.757,36
Imposte dell'esercizio	€ 5.991.172,00	€ 6.323.585,28	€ 332.413,28
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ -2.484.170,64	€ -2.484.170,64

Patrimonio netto	€ 48.533.354,59
Fondo di dotazione	€ -3.158.583,23
Finanziamenti per investimenti	€ 47.022.968,31
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 20.000,00
Contributi per ripiani perdite	€ 190.977.576,15
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -183.844.436,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -2.484.170,64

La perdita di € -2.484.170,64

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2016
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

3)

Vengono

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

- che la perdita di euro 2.484.170,64 risulta non programmata in quanto il bilancio di previsione è stato redatto in pareggio;
- Nonostante il taglio dei trasferimenti regionali (da € 268.586.796 a € 259.153.328), il risultato della gestione operativa è in miglioramento rispetto al pregresso esercizio (da € 3.848.308 a € 5.463.286). Si registra un peggioramento del saldo della gestione finanziaria (-597.827) e straordinaria (-545.395);

- che per la perdita di euro 2.484.170,64 (secondo quanto esposto nella nota integrativa) è stata determinata la copertura con l'accantonamento nei fondi della gestione sanitaria accentrata ex D.Lgs. 118/2011. L'Azienda non ha tuttavia prodotto atti formali a supporto di quanto asserito.

Si rileva che la relazione sulla gestione omette di specificare le modalità di copertura della perdita, limitandosi a indicare che essa sarà riportata a nuovo (pagina 27 della relazione sulla gestione).

- che la relazione sulla gestione non riporta l'elencazione analitica degli scostamenti verificatisi rispetto alle previsioni del bilancio economico preventivo;

- il mancato rispetto delle previsioni di cui agli artt. 29 e 30 della L. R. 43/96.

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.

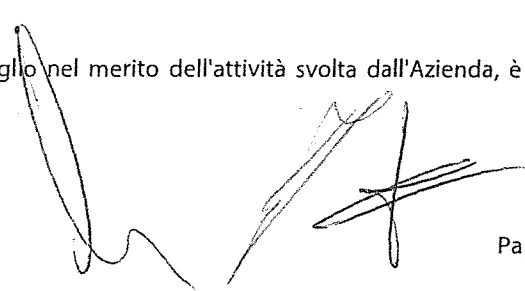
L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, 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 ci sono spese capitalizzate

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo non è avvenuta 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.

Questo Collegio rileva l'inattendibilità delle scritture inventariali in quanto non aggiornate e non risultano espletate le attività volte ad accertare la corrispondenza con l'effettiva esistenza fisica e lo stato d'uso dei beni. Riguardo gli ammortamenti, in nota integrativa (pagina 2) si rileva la mancanza di un prospetto illustrativo degli effetti sul bilancio delle deroghe del principio di continuità di applicazione dei criteri di valutazione.

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.

non indicati in bilancio

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.

Rispetto l'anno 2015, nella nota integrativa non sono state effettuate svalutazioni di rimanenze obsolete, però si nota un discreto decremento di rimanenze per prodotti farmaceutici ed emoderivati.

Questo Collegio raccomanda, ancora una volta, l'adozione di procedure di controllo idonee ad accertare la corrispondenza tra quanto indicato nella contabilità di magazzino e quanto rispettivamente esistente.

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.)

Da un controllo sui dati del bilancio si è constatato, un decremento degli stessi rispetto all'anno 2015, sono esposti al loro valore nominale e non a quello del presunto valore di realizzo. Si rileva infatti che alla sezione "B" del conto economico, "costi della produzione", punto 9) "Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti", non è iscritto alcun importo, così come avvenuto per gli esercizi pregressi. Si evince pertanto che l'azienda ritiene che i crediti esistenti al 31/12/2016 sarebbero da considerarsi interamente certi, liquidi ed esigibili. Nella nota integrativa, tuttavia, a pagina 5, è erroneamente attestato che i crediti: "Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo al fine di tener conto dei rischi di inesigibilità". Da quanto rilevato, non si comprende tale ultima attestazione. Ciò premesso e considerato, il collegio ritiene che i crediti non siano esposti al presumibile valore di realizzazione.

Disponibilità liquide

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

Non è 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 31/12/2016.)

Alle voci "ratei e risconti", attivi e passivi, non è indicata in bilancio alcuna cifra per l'anno 2016, come già avvenuto nel pregresso esercizio 2015. A ciò si aggiunga l'abnorme dimensione delle voci iscritte nel conto economico, sezione E, "proventi e oneri straordinari", tra cui, al punto 2b) "Altri oneri straordinari", ben 2.065.914,03 e per "sopravvenienze passive verso terzi relative all'acquisizione di beni e servizi" € 1.306326,43 (da nota integrativa, pagina 48). Ciò posto, il collegio ritiene non rispettato il principio della competenza economica.

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

Dalla nota integrativa (pagine 21 - 22 - 23), si evince che gli accantonamenti dei fondi rischi e oneri sono giustificati principalmente dalla mancanza di una copertura assicurativa RC e dal contenzioso legale in corso di definizione. L'Ufficio legale dell'Azienda ha prodotto un elenco del contenzioso in essere. Dall'esame di tale elenco, tuttavia, si riscontra la mancata stima del valore di gran parte delle controversie, oltre la mancata indicazione dell'anno di probabile definizione. L'importo totale del valore delle controversie oggetto di stima con indicazione prognostica di probabile soccombenza da parte dell'Azienda ammonta a € 9.031.458,80. A fronte di tale rischio è stato appostato in bilancio l'importo di appena € 551.309,68. Dall'analisi della tabella 9 esposta a pagina 21 della nota integrativa, si evince che la voce "altri fondi rischi" ammonta a € 4.869.611,22, ridotta rispetto al valore iniziale di € 5.906.780,67.

In merito questo Collegio osserva che non risulta istituito il fondo rischi per interessi moratori.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

In riferimento all'elenco dei debiti per anno di formazione, trasmesso dagli uffici, si evidenzia che alla data del 31/12/2016 essi

ammontano a € 83.149.210,77, con una diminuzione rispetto all'esercizio precedente (€ 98.616.968,06). Da tale riduzione si evince che gli uffici stanno riducendo i tempi medi di pagamento rispetto agli esercizi precedenti.

(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.)

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	€ 3.084,39
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

(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 ired)

IRAP € 6.323.585,28

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

I.R.A.P.	€ 6.323.585,28
I.R.E.S.	



Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 60.993.522,40
Dirigenza	€ 36.079.200,55
Comparto	€ 24.914.321,85
Personale ruolo professionale	€ 283.163,91
Dirigenza	€ 250.025,78
Comparto	€ 33.138,13
Personale ruolo tecnico	€ 9.029.226,74
Dirigenza	€ 275.295,96
Comparto	€ 8.753.930,78
Personale ruolo amministrativo	€ 7.211.517,56
Dirigenza	€ 421.540,36
Comparto	€ 6.789.977,20
Totale generale	€ 77.517.430,61

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:

In bilancio non è iscritto alcun accantonamento per il pagamento di ferie non godute.

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

L'Azienda non ha fornito i dati richiesti.

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

L'Azienda non ha fornito i dati richiesti. Da bilancio si evincono i seguenti costi: consulenze sanitarie € 183.403,82; non sanitarie 11.188,83.

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

L'Azienda non ha fornito i dati richiesti.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Il Collegio ritiene che le sanzioni e gli interessi sui tardivi versamenti e presentazione dichiarazioni fiscali non possono gravare sul bilancio dell'Azienda bensì devono essere posti a carico dei responsabili del procedimento.

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

L'Azienda non ha fornito i dati richiesti.

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

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ 49.301.000,00
---------	-----------------

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 27.433.087,29 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento 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	€ 8.818.294,00
---------	----------------

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 143.549.000,00
---------	------------------



Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 2.379.091,01
Immateriali (A)	€ 1.852.346,41
Materiali (B)	€ 526.744,60

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -1.269.245,49
Proventi	
Oneri	€ 1.269.245,49

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -354.626,67
Proventi	€ 1.711.287,36
Oneri	€ 2.065.914,03

Eventuali annotazioni

Ricavi

€ 259.153.328,75 contributi erogati tutti dalla Regione Calabria

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.

Per i motivi in commento anche alla voce ratei e risconti il collegio ritiene non rispettato il principio della competenza economica.

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 non 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

non corretto e non tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la non corretta/non 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.) SI È REGOLARMENTE PROVVEDUTO

Sulla base dei controlli svolti non 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
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 949.011,34
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 2.671.452,73

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

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

Come da nota n. 18114 del 14/06/2017 la Direzione Amministrativa della ASP comunica che:

- numerosi contenziosi sono coperti da polizza assicurativa;
- alcune cause sono state definite con vittoria per l'Azienda.

le cause legate a richiesta di interessi da parte di farmacie per ritardi di pagamenti avvenuti nel passato (dieci anni) sono state definite con atti transattivi

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, non attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la non 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.

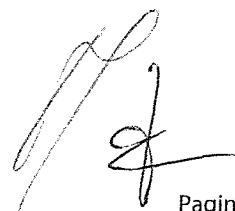
Il Collegio ritiene di esprimere un parere non favorevole al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Si rileva la tardiva adozione del bilancio, intervenuta solo in data 18 Dicembre 2017 (deliberazione del D.G. n. 13 58). Il notevole ritardo nell'approvazione del documento, oltre a costituire un inadempimento rispetto al termine di cui alla legge regionale 43/96 (art. 31, primo comma), denota una non corretta gestione delle risorse in quanto priva la direzione aziendale e le amministrazioni vigilanti di un indispensabile strumento di gestione, anche ai fini di una corretta programmazione per l'esercizio 2017.

Questo Collegio rileva: la mancanza di una contabilità separata e di una contabilità analitica per verificare un equilibrio economico relativo all'ALPI. Peraltro dai pochi dati disponibili appare ragionevole presumere il mancato rispetto del principio di copertura stabilito dal 4° comma dell'art. 1 della Legge 120/2007.

Con riferimento all'attività contrattuale, questo Collegio nel corso della propria attività ha più volte stigmatizzato il proseguimento di molteplici rapporti sia attivi che passivi del regime di proroga in violazione delle norme vigenti. Da luglio 2016 è stato immesso in pianta organica un nuovo dirigente amministrativo preposto all'area economico finanziaria. Ciò ha portato a un miglioramento gestionale con revisione e ottimizzazione delle procedure, riduzione dei tempi medi di pagamento ai fornitori e, conseguentemente, degli oneri finanziari. E' stata inoltre avviata la riconciliazione debiti - crediti con i fornitori.



RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2017

In data 15/02/2018 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI VIBO VALENTIA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2017.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:
FORGIONE COSIMO - PRESIDENTE
CHIAMBAYRONT GIORGIO - COMPONENTE
GAMMO FRANCESCO - COMPONENTE

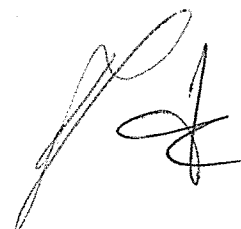
Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 758/DG del 13/06/2017

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 29/08/2017, con nota prot. n. 26430

del 29/08/2017 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- conto economico preventivo
- piano dei flussi di cassa prospettici
- conto economico di dettaglio
- nota illustrativa
- piano degli investimenti
- relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:



Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2017, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2017 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2015	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2016	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2017	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 279.052.691,38	€ 274.131.402,00	€ 279.382.867,00	€ 330.175,62
Costi della produzione	€ 275.204.383,36	€ 267.508.897,00	€ 273.158.296,00	€ -2.046.087,36
Differenza + -	€ 3.848.308,02	€ 6.622.505,00	€ 6.224.571,00	€ 2.376.262,98
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -671.418,27	€ -631.333,00	€ -77.553,00	€ 593.865,27
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 190.768,82		€ 0,00	€ -190.768,82
Risultato prima delle Imposte	€ 3.367.658,57	€ 5.991.172,00	€ 6.147.018,00	€ 2.779.359,43
Imposte dell'esercizio	€ 6.167.045,01	€ 5.991.172,00	€ 6.147.018,00	€ -20.027,01
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -2.799.386,44	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.799.386,44

Valore della Produzione: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015 si evidenzia un incremento

pari a € 330.175,62 riferito principalmente a:

	voce	importo
	RETTIFICA CONTRIBUTI C/ESERCIZIO PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI	€ 2.161.003,00
	RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIOSANITARIE A RILEVANZA SANITARIA	€ 3.110.950,00
	RICORSI, RECUPERI E RIMBORSI	€ -1.431.278,00
	COMPARTECIPAZIONE ALLA SPESA PER PRESTAZIONI SANITARIE (TICKET)	€ 680.682,70

Costi della Produzione: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

si evidenzia un decremento pari a € -2.046.087,36 riferito principalmente a:

	voce	importo
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	€ -1.440.582,00
	ACCANTONAMENTI	€ -1.079.762,54

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015 si evidenzia un incremento

pari a € 593.865,27 riferito principalmente a:

	voce	importo
	INTERESSI PASSIVI ED ALTRI ONERI	€ 593.934,45

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

si evidenzia un pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

si evidenzia un decremento pari a €-190.768,82 riferito principalmente a:

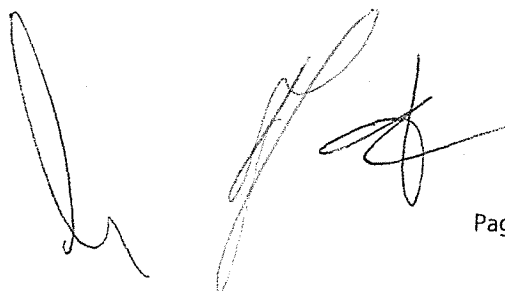
	voce	importo
	ONERI STRAORDINARI	€ 1.486.312,60
	PROVENTI STRAORDINARI	€ 1.677.081,42

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:
DA UNA CONSISTENTE RIDUZIONE DEI SERVIZI SANITARI

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2017 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2017, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Si consiglia di seguire le direttive impartite dalla regione e dal commissario per il rientro al fine di una razionalizzazione dei costi ed ad una efficienza dei servizi.

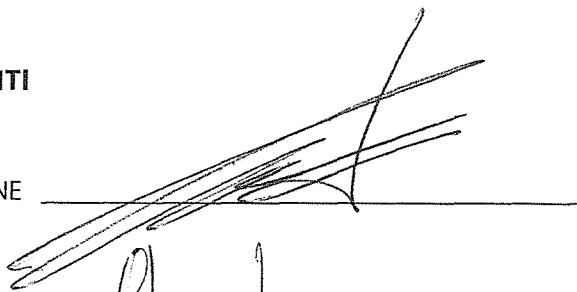


ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

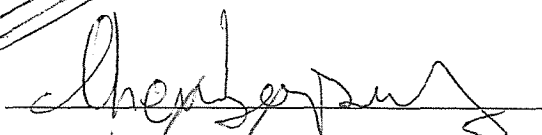
Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

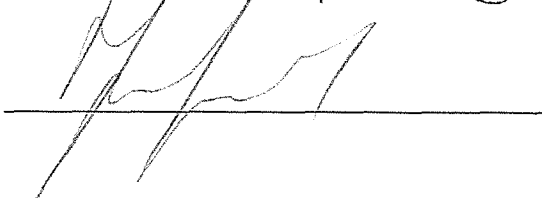
COSIMO FORGIONE

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'C. Forgione', written over a horizontal line.

GIORGIO CHAMBEYRONT

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'G. Chambeyront', written over a horizontal line.

FRANCESCO GAMMO

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'F. Gammo', written over a horizontal line.