

**AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE
CROTONE
COLLEGIO SINDACALE**

OGGETTO: Bilancio di esercizio 2012 – Richiesta Istruttoria – art. 1, comma 170, legge 2005, n. 266 (legge finanziaria 2006).

ASP Crotone

Magna Grecia

Protocollo nr.60118 del 10/11/2014 (PARTENZA)



**Alla Sezione Regionale di Controllo
per la Regione Calabria
Corte dei Conti
Via Crispi, 21**

88100 CATANZARO

In riscontro alla Vs. nota prot. n. 0003006-25/06/2014-SC_CAL-T81-P di cui in oggetto, questo Collegio Sindacale rappresenta quanto segue:

Legenda: riferimento punti dell'istruttoria

Domande preliminari:

pg. 1 (verbale Collegio Sindacale Bilancio esercizio anno 2012) All. 1

) Bilancio D'esercizio:

pag. 2 (1) Il ricalcolo degli ammortamenti è stato effettuato nell'Esercizio dell'anno 2013. Così come disciplinato dal D. Lgs. n. 118/2011 all'art. 29 commi b) e c), si sono ricalcolati gli ammortamenti fino al 31-12-2011, quantificando le variazioni tra le vecchie aliquote con le nuove; per gli acquisti effettuati nel 2012 si è proceduto all'ammortamento con le nuove aliquote applicandole per la metà. Infatti la Regione Calabria con DPGR n. 145 del 2 dicembre 2013 dispone il ricalcolo degli ammortamenti nell'esercizio 2013 (All. 2).

Circa il mancato rispetto dei tetti di spesa per l'acquisto di beni e servizi, si allega la relazione inviata al Dipartimento Tutela della Salute della Regione Calabria con le ragioni che hanno determinato il superamento del budget. In poche parole il budget fissato con DPGR n. 88 del 4 Agosto 2011 di Euro 30.936.000, con DPGR n. 182 del 21 Novembre 2012 è stato portato ad Euro 27.883.000.(all. 3)

pag.2 punto 2

Si conferma che la Regione Calabria ha, come già indicato nella relazione del DG di coprire la perdita con l'assegnazione della fiscalità anno 2012, si allega il DPGR n. 82 del 04/11/2014 con la quale si attribuiscono i fondi per coperture perdite anno 2012 (4).

pag. 3 punto 3 PROGRAMMAZIONE AZIENDALE
Si veda l'allegato 5.

pag 3 punto 4 GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA(GSA)
Per il punto non ricorrono la fattispecie essendo la Regione Calabria obbligata a tale incombenza.

ag. 4 punto 5 TRASPARENZA:
si veda all. 6

pag. 4) (6) Si conferma l'assenza di mutui passivi.
La percentuale del 31% deriva dal rapporto tra il valore delle entrate proprie pari ad Euro 4.205.963,06 ed il valore degli acquisti di beni patrimoniali pari ad Euro 1.311.554,48 acquisiti con risorse proprie. Tale valore deriva dalla sommatoria dei conti patrimoniali 101.1.303, 101.2.301, 303,401,403,501,703,705.
L'importo di Euro 3.123.145,53, codice C.3.C. del Modello CE riguarda le spese per Interessi Passivi per ritardati pagamenti.

pag. 5) (7) L'importo complessivo dei contributi trasferiti dalla Regione Calabria per l'anno 2012 è stato pari ad Euro 268.692.016 così specificato:
Contributo FSR per quota indistinta Euro 265.781.915,27
Contributo FSR per quota vincolata Euro 2.910.100,73
Il provvedimento circa l'assegnazione definitiva è avvenuto con DPGR n. 4 del 29 gennaio 2013. La distinzione tra contributi indistinti e vincolati è stata comunicata con e.mail del 25 giugno 2013 (vedi allegato).
Il finanziamento ricevuto per gli investimenti per la realizzazione dei progetti, nell'anno 2012 è stato quasi del tutto accantonato (vedi Mod. CE codice BA2780 Euro 2.894.385,98). Le spese, anche se parzialmente, per la realizzazione dei citati progetti sono avvenute negli esercizi successivi. (all. 7)

pag. 5) (8) Si conferma che l'Azienda non è ricorsa a nuovo debito per spese di investimento. Infatti non ha mutui passivi né altre forme di indebitamento. Come previsto dalla L.R. n. 43/96 art. 40 comma 2) l'Azienda è ricorsa solo alla forma dell'anticipazione di tesoreria.

Pag. 6 (9) Adempimenti SIOPE -
Si allega prospetto (All. 8)

pag. 6) (10) Alla pag. 69 della Nota Integrativa l'Azienda ha dimenticato di fare la scelta sulla opzione del Codice AB01 di un prestampato. La scelta avrebbe preferito la prima opzione "Ciascuna tipologia di bene, compreso nelle voci relative agli acquisti di beni sanitari e non sanitari, monitorata attraverso il sistema gestionale del magazzino, che rileva ogni tipologia di movimento, in entrata e in uscita". Ai controlli effettuati non si sono riscontrate evidenti anomalie.

pag. 7 punto 11 CONTROLLO INTERNO
Si veda all. 9

pag. 7 (12) Non ha provveduto alla verifica della circolarizzazione dei crediti/debiti nei confronti della centrale di acquisto, azienda capofila e/o strutture similari, in quanto l'Azienda non ha rapporti con tali strutture ma si rivolge direttamente ai fornitori ed alla regione o altre aziende del SSN.

L'azienda ha provveduto, anche su richieste della Regione Calabria, a verificare la consistenza dei crediti verso la stessa Regione, i Comuni, gli Enti pubblici ecc. che hanno rapporti con la scrivente. Per quanto riguarda i fornitori si è provveduto alla certificazione del debito sulla Piattaforma del MEF.

pag. 7 (13) Il Collegio ha risposto con un "NO" alla domanda n. 16 in quanto l'art. 6 comma 20 del D.L. n. 78/2010 stabilisce in maniera precisa che le disposizioni del suddetto articolo non si applicano alle regioni, alle province autonome ed agli enti del servizio sanitario nazionale. (all. 10 a e b)

Pag. 8 CONTO ECONOMICO

pag.8/9 punto 2
Vi veda all. 5

Pag. 10/11 punto 3 APPROVVIGIONAMENTO DI BENI E SERVIZI e INNOVI E PROROGHE CONTRATTUALI
Si veda all. 11

pag. 11 APPROPRIATEZZA DECRITTIVA
Si veda all.5 e all. 12

pag.12 servizi sanitari ed assistenza ospedaliera
Si veda all. 5

pag. 13 punto 3 CE Quanto scritto nell'istruttoria della Corte dei Conti circa il codice B.2.A.3.5.D. costo Euro 8.849.769,63 è errato; infatti l'importo esatto è pari ad Euro 8.354.961,71. L'importo di cui scrive la Corte ha un altro codice B.2.A.4.4. Pertanto viene a cadere tutto il ragionamento.

Circa i budget assegnati all'azienda bisogna tenere conto oltre che della DPGR n. 188/12 anche della n. 189/12 e n. 190/12. Allo scrivente Collegio non risulta che i budget siano stati superati.

pag. 14 Relativamente al punto 27 del questionario in cui si risponde "SI" alla domanda se siano stati presi provvedimenti per la riduzione della spesa per l'acquisto di prestazioni da operatori privati accreditati, si precisa che la riduzione della percentuale è disposta dalla Regione e non dall'azienda sanitaria. Infatti i tetti di spesa dell'acquisto delle prestazioni da privato vengono assegnati con decreti regionali.

Pag. 15 Si specifica che nella voce Rimborsi, assegni e contributi sanitari sono riportati i costi per abbattimento animali, spese viaggi a pazienti uremici, spese viaggio e soggiorno L.8/99, borse di studio a stagisti, erogazione fondi a Comune di Crotona ed Onlus. Per la maggior parte della somma si tratta per l'azienda di girofondi.



Circa la voce di costo di consulenze, collaborazioni ed altre prestazioni di lavoro sanitario da privato, l'aumento è dovuto in particolar modo al costo per la partecipazione a commissioni ed alla maggiore spesa derivante dalle prestazioni fornite per l'attività di vigilanza sulle attrezzature radiologiche/radioattive a seguito di nuova gara per la quale il costo è stato maggiore.

pag. 16 Le voci di costo Acquisto di servizi non sanitari e Altri servizi non sanitari hanno avuto un lieve aumento rispetto all'anno precedente. I più rilevanti riguardano la voce Lavanderia derivante dalla nuova gara di lavanolo, l'utenza elettricità e le spese legali.

Relativamente alla voce di costo Formazione si precisa che una somma pagata pari ad Euro 33.053,28 ci è stata finanziata così come un corso di formazione pari ad Euro 12.500 è stato finanziato da alcune case farmaceutiche. In realtà il costo effettivo è stato di Euro 86.477,99 ed è al di sotto di quanto fissato dalla Regione Calabria per la nostra azienda con DPGR n. 19 del 14 marzo 2012. Allegato

pag. 16 4) COSTO DEL PERSONALE

Si veda all. 14

pag. 16 Il costo del personale ammontante ad Euro 89.772.271,32 comprende, come già dichiarato nel questionario, tutti i fondi derivanti dalla contrattazione integrativa, tra cui i fondi per la retribuzione di risultato.

pag. 16 CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Si veda all. 14

pag. 17 Il punto 13.2 del questionario domanda se sono state pagate nel 2012 tra le sopravvenienze passive arretrati per competenze contrattuali. La risposta è "NO" in quanto l'azienda segue il principio della competenza e quindi mette a costo tutto ciò che matura nell'anno anche se il pagamento avverrà negli esercizi futuri.

Relativamente al punto 14 del questionario si specifica che il costo del personale a tempo determinato è pari ad Euro 4.891.000 più la quota Irap pari ad Euro 788.000 per un totale di Euro 5.679.000; il costo del personale a tempo indeterminato è pari ad Euro 84.882.000 più la quota Irap pari ad Euro 4.213.000 per un totale di Euro 89.095.000; il personale comandato, derivante dalla nostra contabilità, è pari ad Euro 181.000. Pertanto il totale costo di lavoro è di Euro 94.593.000.

pag. 18 Chiarimenti sulla spesa del personale a tempo determinato – vedi comma 28 art. 9 d.l. n. 78/2010.

Essendoci il blocco del turn over nella Regione Calabria, per poter garantire i LEA (livelli essenziali di assistenza) l'azienda è obbligata all'assunzione di personale (infermieri e medici) a tempo determinato.



pag. 18 Non vi è alcuna discrasia circa le unità lavorative. Si confermano n. 76 unità in meno rispetto all'anno precedente così come dichiarato alla pag. 156 della Relazione sulla gestione. A pag. 83 della Nota Integrativa risultano n. 4 assunzioni e n. 80 cessazioni, per cui il valore in meno è di 76 unità lavorative.

pag. 19 Proventi o oneri finanziari.

Nulla di particolare da relazionare se non che trattasi degli interessi passivi per anticipazione di cassa verso il Tesoriere e interessi passivi per ritardati pagamenti; sopravvenienze attive/passive e insussistenze attive/passive per le quali esistono le specifiche nella nota integrativa.

pag. 20 Si è già risposto a tale domanda (vedi pag. 2) della presente relazione.

pag. 20 Titoli

Nel questionario gli importi sono trascritti in migliaia di euro. L'importo di Euro 51,65 è minimale, quindi non trascrivibile.

pag. 21 Crediti

I ricavi dell'azienda riguardano per la maggior parte i contributi trasferiti dalla Regione Calabria. Se la Regione non trasferisce in toto i contributi nell'anno di competenza i crediti vantati di conseguenza aumentano e si sommano a quelli degli anni precedenti. Altra spiegazione non esiste.

pag. 22 Rimanenze

Non esiste un fondo svalutazione magazzino.

pag. 23 Perdite

Il valore del conto Perdite portate a nuovo è pari ad Euro 436.422.327,49 è corretto, ed è così composto:

Valore iniziale all'1-1-2012	Euro	430.324.580,84
Perdita portata a nuovo del 2011	"	5.032.189,18
Debiti registrati nel 2012 per il 2008 e ante	"	1.065.557,49 (1)

- (1) Trattasi di sopravvenienze passive riferite a debiti 2008 e ante non presenti nella contabilità aziendale. Le linee guida regionali allegate alla nota n. 141348/2012 e n. 4060823/2012, data la straordinarietà dell'evento e coerentemente con quanto richiesto dal Piano di Rientro, hanno disposto che le poste straordinarie devono essere ricondotte a voci del Patrimonio Netto. Di conseguenza per tali eventi la scrittura contabile effettuata è stata:

"Perdite Portate a nuovo a Debiti vs. Fornitori"

Relativamente alla Perdita di esercizio 2012 si conferma l'importo di Euro 3.516.797,18, così come risulta dal Modello SP, dal Piano dei Conti della Contabilità Generale, dalla delibera del D.G. ed infine dal questionario. Quanto riportato nella nota integrativa non è altro che un errore di battitura.

pag. 24 Fondo Rischi ed Oneri

La descrizione relativa ai progetti Oberon, cure palliative e progetti obiettivi, sommano l'importo di Euro 3.485.008,36 e riguardano la voce "Altri fondi per oneri e spese" (vedi SP cod. PBA260).

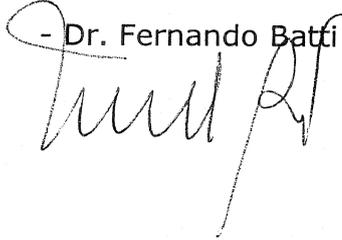


pag. 25 Pagamenti

L'azienda ha provveduto a certificare i debiti verso i fornitori. Il pagamento dei debiti pregressi sta avvenendo con i trasferimenti straordinari da parte della Regione Calabria (Fondi Fas o Prestito con il Mef). E' rispettato l'ordine cronologico delle fatture.

IL PRESIDENTE DEL COLLEGIO SINDACALE

- Dr. Fernando Batti -

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Fernando Batti', written over the printed name.