

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI CROTONE

Regione: Calabria

Sede: Via M. Nicoletta Angolo G. DI Vittorio 88900 - CROTONE

---

## Verbale n. 5 del COLLEGIO SINDACALE del 11/05/2020

In data 11/05/2020 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 del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**ANNAMARIA CAMPAGNA**

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

**LUIGI DELL'AQUILA**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**FERNANDO MICCOLIS**

Presente

Partecipa alla riunione

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

SI PREMETTE che il Collegio sindacale si è riunito in "VIDEO CONFERENZA" con i componenti medesimi, in quanto, a seguito dell'emergenza COVID-19, sono state disposte delle misure restrittive allo scopo di limitare il diffondersi dell'infezione, previste con il DPCM dell'8 marzo 2020, vale a dire di svolgere da casa il lavoro agile (smart working) al fine di non interrompere gli adempimenti previsti.

### ADEMPIMENTI DEL COLLEGIO SINDACALE

-il Collegio sindacale ha acquisito la nota dell' ASP di Crotone con prot. n. 9915 del 4 marzo 2020 avente per oggetto :Mod.CE 4° trimestre 2019, pervenuto al collegio in data 27 aprile 2020 a mezzo mail. Si allega relazione;

-il Collegio sindacale allega la relazione relativa alla "Riformulazione del Bilancio Economico Preventivo 2020", bilancio modificato su direttive regionali e riproposto dall'ASP al Collegio con Delibera del Commissario Straordinario n.15 del 22 aprile 2020 notificata con nota prot.n.16635 del 22 aprile 2020.

### APPROVAZIONE DEI CONTI GIUDIZIALI ANNO 2018

Il Collegio ha acquisito i conti giudiziali degli agenti contabili già individuati con relativa delibera, ha acquisito le attestazioni di regolarità contabile unitamente alla documentazione a corredo dei conti medesimi. Gli stessi sono stati validati dal Collegio in data 7 maggio c.a. senza nessuna osservazione. Si allegano le attestazioni.

CORRISPONDENZA PERVENUTA DEL 4.05.2020 -5.05.2020 -.

-Mail dal Servizio Ufficio Programmazione Economico Finanziario e Ragioneria del 4.05.2020 avente per oggetto la notifica della pubblicazione nell'Albo Pretorio dell'ASP di Crotone della delibera relativa all'approvazione delle rese dei Conti giudiziali anno 2018 degli agenti contabili.

-Pec della Regione Calabria prot.n.18194 del 4.05.2020 indirizzata per conoscenza al Collegio Sindacale avente per oggetto : "Modelli economici consuntivi - Bilancio d'esercizio 2019" e in allegato la nota della Regione Calabria con prot. n.149202 del 30.04.2020 avente per oggetto: "Modelli economici consuntivi e indicazioni contabili per la redazione del bilancio d'esercizio 2019".

-RISCONTRO NOTA DELLA DIREZIONE AMMINISTRATIVA -Prot.n.18346 del 5.05.2020 avente per oggetto: "RISCONTRO VERBALE N.4 DEL 27.04.2020 - Osservazioni determina n.98 del 17.04.2020-( nota prot.n.17993 del 4.05.2020).  
Il Collegio ha acquisito la nota di riscontro. Nessuna osservazione.

-RISCONTRO NOTA UFFICIO AFFARI GENERALI -Prot.n.18431 del 5.05.2020 avente per oggetto: "VERBALE N.4 DEL 27.04.2020 - Firma digitale su atti deliberativi, determine e pubblicazioni atti".  
Il Collegio ha acquisito la nota di riscontro.

## ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

## ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

### RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

N° verbale: 4                      Data verbale: 27/04/2020                      N° atto: 193                      Data atto: 16/04/2020

Oggetto: liquidazione prestazioni a favore della Comunità CAST di Cirò Marina per il recupero dei soggetti TD relative ai mesi di Gennaio-Febbraio 2020.

Categoria:

Tipologia:

Osservazioni: il Collegio chiede la trasmissione del contratto che regola i rapporti giuridici ed economici tra l'ASP e la Comunità Terapeutica CAST che definisce il limite massimo di spesa di € 194.446,00 nonché le modalità di controllo, verifica e liquidazione delle prestazioni erogate. La richiesta si estende anche all'invio dei mandati di riferimento e quelli dell' IVA.

RISCONTRO NOTA PROT.N.19347 dell'11.05.2020 (nota di riscontro prot.n. 274 dell'8.05.2020)

I chiarimenti sono da ritenersi esaustivi? In attesa di ulteriori chiarimenti

N° verbale: 4                      Data verbale: 27/04/2020                      N° atto: 98                      Data atto: 17/04/2020

Oggetto: chiusura contabile rendiconto 1° trimestre 2020- Economo Distretto di Cirò Marina e reintegro del fondo.

Categoria:

Tipologia:

Osservazioni: il collegio espone le seguenti osservazioni:

-la determina è sprovvista del rendiconto finanziario da allegare;

-il regolamento menzionato nella determina è di vecchia data, pertanto occorre rivederlo.

RISCONTRO NOTA PROT.N. 18346 del 5.05.2020 (nota Responsabile del Servizio Economico con prot.n.17993 del 4.05.2020).

I chiarimenti sono da ritenersi esaustivi? In attesa di ulteriori chiarimenti

N° verbale: 4                      Data verbale: 27/04/2020                      N° atto: 204                      Data atto: 17/04/2020

Oggetto: approvvigionamento Magazzino Farmaceutico Territoriale - Acquisto farmaci per i pazienti n.38,85 e 103, forniti dal Servizio farmaceutico Territoriale di Crotona.

Categoria:

Tipologia:

Osservazioni: la determina contiene un'allegato illeggibile. Inoltre si chiede l'invio dei mandati di pagamento e quelli dell'IVA.

RISCONTRO NOTA PROT.n.18978 dell'8.05.2020.

I chiarimenti sono da ritenersi esaustivi? In attesa di ulteriori chiarimenti

## Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

-Si riscontra dal sito dell'ASP di Crotone che non sono stati pubblicati i bilanci degli anni pregressi e sono anche scaduti i contratti delle Strutture Sanitarie Accreditate. Se ne sollecita l'urgenza di nuova stipulazione del contratto.

-Si prende atto dell'impegno assunto dal Dirigente dell'U.O.C. Provveditorato, Economo e di concerto con l'Economo del P.O. nella stesura di un nuovo Regolamento economale.

-Nel presente verbale si procederà ad allegare le attestazioni di regolarità dei conti giudiziali regolarmente sottoscritti e validati dal collegio.

OSSERVAZIONI ALLA NOTA PROT.N. 18431 del 5.05.2020.

-RISCONTRO NOTA UFFICIO AFFARI GENERALI -Prot.n.18431 del 5.05.2020 avente per oggetto: "VERBALE N.4 DEL 27.04.2020 - Firma digitale su atti deliberativi, determine e pubblicazioni atti".

Per quanto riguarda la firma digitale sugli atti deliberanti questo Collegio ha sollecitato e suggerito questo adempimento già da quasi un anno ed ancora con nessun esito.

La pubblicazioni di allegati unitamente alla delibera sono parte integrante della presente perchè è indicato nelle premesse della medesima.

RISCONTRO NOTA PROT.N. 18346 del 5.05.2020 (nota Responsabile del Servizio Economale con prot.n.17993 del 4.05.2020), avente per oggetto: "chiusura contabile rendiconto 1° trimestre 2020- Economo Distretto di Cirò Marina e reintegro del fondo"- (delibera n.98 del 17.04.2020).

Secondo quanto disposto dall'Atto aziendale, documento allegato alla deliberazione del Commissario Straordinario n.253 del 21 luglio 2016 le delibere n.96-97 e 98 (oggetto di controllo) adottate dal Direttore del Distretto Unico aziendale sono inefficaci, in quanto difformi da quanto stabilito dall'Atto aziendale che prevede che le delibere di che trattasi devono essere adottate dall'Ufficio "Provveditorato,Economato, Gestione Linguistica, unità operativa complessa del Dipartimento Area Servizi tecnico amministrativi", come previsto dall'atto stesso.

RISCONTRO NOTA PROT.N.19347 dell'11.05.2020 (nota di riscontro prot.n. 274 dell'8.05.2020)avente per oggetto "Riscontro verbale n.4 del 27.04.2020. Osservazioni determina n.193 del 16.04.2020.

Quanto richiesto dal Collegio non è stato del tutto evaso. Si rimane in attesa.

RISCONTRO NOTA PROT.n.18978 dell'8.05.2020. (determina n.204 del 17.04.2020).

Quanto richiesto dal Collegio non è stato del tutto evaso. Si rimane in attesa.

La seduta viene tolta alle ore 18.28 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:



## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI CROTONE  
Regione Calabria

## BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2020

In data 11/05/2020 si é riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI CROTONE

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2020.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

- Dott.ssa Annamaria Campagna Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze
- Dott. Luigi Dell'Aquila Componente un rappresentanza della Regione Calabria
- Dott. Fernando Miccolis Componente del Ministero della Salute.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 15 del 22/04/2020

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 27/04/2020 , con nota prot. n. 16635

del 22/04/2020 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 sindacale ha ricevuto, dall'Azienda Sanitaria, a mezzo mail del 27 aprile 2020 , la nota con prot.n. 16635 del 22 aprile 2020 contenente la notifica della delibera del Commissario Straordinario n.15 del 22 aprile 2020 avente per oggetto la "Riformulazione del bilancio economico preventivo 2020 " pubblicata sull'Albo Pretorio del sito dell'ASP di Crotona.

Il Bilancio economico riformulato è stato rivisto e modificato dagli Organi competenti della Regione Calabria e ritrasmesso all'ASP di Crotona con mail del 2 aprile 2020 con le modifiche su alcune voci di bilancio.

Infatti le modifiche avvenute sono le seguenti:

-ba0530 -B.2.A.3 -Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale da € 22.222.602,70 (delibera n. 2578 del 13.12.2019) a € 22.072.760,70 (delibera n.15 del 22.04.2020) differenza in meno di € 149.842,00 precisamente al codice ba0620 -Servizi sanitari per assistenza sanitaria da altri privati.

-ba0640 -B.2.A.4 -Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa da € 10.256.628,00 (delibera n. 2578 del 13.12.2019) a € 10.143.962,00 (delibera n.15 del 22 .04.2020) - differenza in meno di € 112.666,00 precisamente al codice ba0680 - Prestazioni assistenza riabilitativa.

-ba0800 -B.2.A.7 - Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera da € 70.144.988,59 (delibera n. 2578 del 13.12.2019) a € 69.806.348,64 (delibera n.15 del 22 .04.2020) differenza in meno di € 338.639,95 precisamente al codice ba0870 -Servizi sanitari assistenza ospedaliera da case di cure privati.

-ba1140 -B.2.A.12 -Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria da € 15.128.900,00 (delibera n. 2578 del 13.12.2019) a € 15.849.401,00 (delibera n.15 del 22 .04.2020) differenza in più di € 720.501,00 precisamente al codice ba1180 -Da privato (intraregionale).

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 2020, 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 2020 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2018	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 344.386.604,32	€ 280.609.335,30	€ 338.619.623,08	€ -5.766.981,24
Costi della produzione	€ 359.709.278,22	€ 273.742.420,04	€ 356.632.138,92	€ -3.077.139,30
Differenza + -	€ -15.322.673,90	€ 6.866.915,26	€ -18.012.515,84	€ -2.689.841,94
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -10.439.156,11	€ -2.000.000,00	€ -7.200.000,00	€ 3.239.156,11
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.957.842,37	€ 1.518.000,00	€ 51.000,00	€ -1.906.842,37
Risultato prima delle Imposte	€ -23.803.987,64	€ 6.384.915,26	€ -25.161.515,84	€ -1.357.528,20
Imposte dell'esercizio	€ 6.385.936,57	€ 6.384.915,26	€ 6.428.000,00	€ 42.063,43
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -30.189.924,21	€ 0,00	€ -31.589.515,84	€ -1.399.591,63

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un decremento

pari a € -5.766.981,24 riferito principalmente a:

	voce	importo



**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un decremento pari a € -3.077.139,30 riferito principalmente a:

	voce	importo

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un incremento

pari a € 3.239.156,11 riferito principalmente a:

	voce	importo

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

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

	voce	importo

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un decremento pari a € -1.906.842,37 riferito principalmente a:

	voce	importo

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere contrario sul bilancio preventivo per l'anno 2020 non ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2020, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

-il Collegio osserva che il suddetto elaborato contabile doveva tenere conto di quanto disposto dall'art. 25, comma 1, del D.lgs. n. 118/2011 che prevede, infatti, che gli enti del SSN "predispongono un Bilancio Preventivo Economico annuale, in coerenza

con la programmazione sanitaria e con la programmazione economico-finanziaria della Regione";

-si precisa, altresì, che salvaguardare gli equilibri di bilancio è un obbligo da parte dalle Aziende Sanitarie, in quanto gli stessi dovranno essere assicurati, non solo in sede di predisposizione del Bilancio di Previsione, ma anche nel corso della gestione;

-si fa presente che il Bilancio di previsione 2020 è ancora privo del pareggio;

-la perdita d'esercizio da € 31.470.162,79 è aumentata a € 31.589.515,84, differenza pari a € 119.353,05

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

### File allegato n° 1

[http://portaleigf.mef.gov.it/pisa/Allegati/Attestazioni%20dei%20conti%20giud.%20e%20Mod.CE%204%20trimestre%202019\\_957987\\_1.pdf](http://portaleigf.mef.gov.it/pisa/Allegati/Attestazioni%20dei%20conti%20giud.%20e%20Mod.CE%204%20trimestre%202019_957987_1.pdf)

---

### FIRME DEI PRESENTI

ANNAMARIA CAMPAGNA \_\_\_\_\_

LUIGI DELL'AQUILA \_\_\_\_\_

FERNANDO MICCOLIS \_\_\_\_\_