

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI CROTONE

Regione: Calabria

Sede: Via M. Nicoletta Angolo G. Di Vittorio 88900 - Crotone

Verbale n. 1 del COLLEGIO SINDACALE del 13/01/2020

In data 13/01/2020 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

ROBERTO COFFA

Assente giustificato

Partecipa alla riunione

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

Il Collegio sindacale fa presente che con pec del 29 ottobre 2019 il Dott. Roberto Coffa, componente sindaco del Collegio Sindacale in rappresentanza del Ministero della Salute comunica, al Collegio Sindacale e agli Organi competenti dell'ASP di Crotone, che a decorrere dal 1 novembre c.a. rassegna le dimissioni dall'incarico di componente sindaco del Collegio Sindacale dell'Asp di Crotone, la cui motivazione è contenuta nella medesima nota.

CORRISPONDENZA PERVENUTA

Il Collegio acquisisce tutta la documentazione pervenuta e la nota prot. n. 1152 del 10.01.2019 relativa alla "Trasmissione elenchi adottati e pubblicati".

Il Collegio ha proceduto alla redazione della relazione al Bilancio di Previsione 2020 di cui alla delibera n. 2578 del 13.12.2019 ad oggetto: "Riformulazione Bilancio Economico Preventivo 2020 e Pluriennale 2020-2022. Presa atto nota Dipartimento Tutela della Salute Regione Calabria prot. n. 398259 del 18 novembre 2019", di cui si allega al presente verbale.

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:

La seduta viene tolta alle ore 13,40 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 13/01/2020 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 in rappresentanza della Regione Calabria

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 2578 del 13/12/2019

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 16/12/2019 , con nota prot. n. PEC

del 16/12/2019 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:

-che il Bilancio di Previsione 2020 ha subito modifiche sulla elaborazione dei dati contabili a seguito dell'acquisizione della nota prot.n.398259 del 18 novembre del Dipartimento Tutela della Salute della Regione Calabria contenente nuove indicazioni sulla redazione del bilancio medesimo;

-che il Dipartimento della Salute della Regione Calabria ha organizzato incontri con i rappresentanti delle Aziende Sanitarie della Calabria nei giorni 3-4- e 5 dicembre 2019;

-che nel frattempo il collegio aveva già programmato la riunione per il 9 dicembre 2019 per l'approvazione del bilancio di previsione 2020 già deliberato con il n.1975 del 30 ottobre 2019, notificato allo stesso con mail del 14.11.2019.

-che In data 16 dicembre 2019 il collegio viene a conoscenza della "Riformulazione del Bilancio di Previsione 2020" pubblicata nell'Albo pretorio della ASP di Crotone con delibera n.2578 del 13 dicembre 2019;

Oggi si procede al controllo del Bilancio di Previsione 2020 Riformulato.

La redazione del Bilancio di previsione ha tenuto conto del DCA n.62 del 9 aprile 2019, del DCA n.114 del 26 luglio 2019.

Le entrate proprie e i contributi per mobilità infra ed extra regionale da Tabella M il valore della produzione è pari a € 349.146.936,70 e che il totale dei costi comprensivi della mobilità passiva della tabella M sono pari a € 380.617.099,46.

Ancora da precisare che la redazione del bilancio di previsione è stata riformulata in assenza del Piano delle Attività, in assenza di stipulazione per l'anno 2020 di accordi e contratti per l'acquisizione di tutte le prestazioni con le strutture private convenzionate ed accreditate.

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	€ 356.512.785,87	€ -3.196.492,35
Differenza + -	€ -15.322.673,90	€ 6.866.915,26	€ -17.893.162,79	€ -2.570.488,89
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	€ -25.042.162,79	€ -1.238.175,15
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	€ -31.470.162,79	€ -1.280.238,58

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 € -3.196.492,35 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:

Tra i dati contabili quelli di più effetto sono dati da:

- rettifica contributo in c/esercizio per destinazioni ad investimenti pari a € 4.131.229,75;
- fitti passivi pari a € 850.000,00;
- canoni di noleggio area sanitaria pari a € 1.350.000,00;
- accantonamento per rischi pari a € 5.300.000,00;
- accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) pari a € 5.000.000,00;
- tra i proventi e oneri finanziari è stato associato un importo pari a € 7.200.000,00 determinato dagli interessi passivi e commissioni che l'Azienda corrisponde per gli oneri finanziari che si prevede di sostenere per il ricorso al prestito a breve dall'Istituto cassiere e per gli interessi moratori relativi ai ritardati pagamenti dovuti a mancanza di disponibilità finanziaria.

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 esprime parere contrario sul bilancio di previsione 2020 in quanto in presenza di una perdita d'esercizio pari a € 31.470.162,76, situazione di squilibrio derivante dalle risorse finanziarie assegnate e/o direttamente introitate e costi da sostenere e in considerazione del mancato conseguimento del pareggio di bilancio.

Inoltre, il Collegio fa presente che il Bilancio preventivo 2020 era stato sottoposto all'esame di questo Organo di controllo, con delibera n. 1975 del 30.10.2019, come previsto dalla legge regionale n. 43 del 1996, art. 12 comma 2, la cui scadenza era il 31 ottobre 2019.

In data odierna questo Collegio si è riunito per l'esame del Bilancio di Previsione 2020 Riformulato con delibera del Direttore Generale F.F. n. 2578 del 13.12.2019.

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".

Il Collegio precisa, altresì, che salvaguardare gli equilibri di bilancio è un obbligo da parte delle 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.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ANNAMARIA CAMPAGNA _____

LUIGI DELL'AQUILA _____