

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI CROTONE

Regione: Calabria

Sede: Via Mario Nicoletta Angolo G. di Vittorio - 88900 Crotona

Verbale n. 21 del COLLEGIO SINDACALE del 25/11/2014

In data 25/11/2014 alle ore 9,30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

FERNANDO BATTI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ALDO FALZONE

Assente giustificato

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

GIUSEPPE COREA

Presente

Componente in rappresentanza della Conferenza dei Sindaci

LUIGI DELL'AQUILA

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

CECILIA BENEDETTA CERAVOLO

Presente

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

Il Collegio procede all'esame delle delibere e delle determinate acquisite con nota prot. n. 62672 del 24.11.2014, nonché della corrispondenza pervenuta.



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:

- RELAZIONE BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2015

Il Collegio ha proceduto a redigere la relazione sul Bilancio Economico Preventivo 2015 adottato con delibera n. 1 del 03.11.2014.

- ESAME MOD. CE III TRIM. 2012

Il Collegio ha proceduto all'esame del mod. CE III trim. 2014 pervenuto con nota prot. n. 61325 del 17.11.2014.

La seduta viene tolta alle ore 12,20

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

A.S.P. - CROTONE
Il Presidente
del Collegio Sindacale
Dott. Fernando BIANCHI

A.S.P. - CROTONE
Il Componente del Collegio Sindacale
Dott. Luigi DELL'AQUILA

A.S.P. - CROTONE
Il Componente del Collegio Sindacale
Dott. Giuseppe COREA

A.S.P. - CROTONE
Il Componente del Collegio Sindacale
Dott.ssa Cecilia B. CERAVOLO

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2015

In data 25/11/2014 si è 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 2015.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

dott. Batti Fernando, dott.ssa Cecilia Ceravolo, dott. Luigi Dell'Aquila ed il dott. Corea Giuseppe risulta assente giustificato il sig. Dott. Falzone Aldo

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1 del 03/11/2014

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 25/11/2014, con nota prot. n. 62672

del 24/11/2014 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:
i responsabili dell'Ufficio Ragioneria



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 2015, 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 2015 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2013	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2014	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2015	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 323.971.427,76	€ 274.574.016,00	€ 272.115.670,73	€ -51.855.757,03
Costi della produzione	€ 323.440.343,12	€ 265.511.712,74	€ 263.463.068,29	€ -59.977.274,83
Differenza + -	€ 531.084,64	€ 9.062.303,26	€ 8.652.602,44	€ 8.121.517,80
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -4.673.912,30	€ -2.950.000,00	€ -3.300.000,00	€ 1.373.912,30
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 5.099.904,78	€ 150.000,00	€ -140.299,18	€ -5.240.203,96
Risultato prima delle Imposte	€ 957.077,12	€ 6.262.303,26	€ 5.212.303,26	€ 4.255.226,14
Imposte dell'esercizio	€ 6.386.063,11	€ 6.262.303,26	€ 5.212.303,26	€ -1.173.759,85
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -5.428.985,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.428.985,99

Valore della Produzione: tra il preventivo 2015 e il consuntivo 2013 si evidenzia un decremento

pari a € -51.855.757,03 riferito principalmente a:

	voce	importo
	tale valore è rappresentato dalla voce mobilità attiva infra ed extra regionale i cui valori, indicati dalla Regione Calabria, sono stati inseriti solo nel bilancio consuntivo 2013 non essendo noti all'azienda in fase preventiva. Oltre anche ai minori contributi in conto esercizio a sola destinazione indistinta	

Costi della Produzione: tra il preventivo 2015 e il consuntivo 2013

si evidenzia un decremento pari a € -59.977.274,83 riferito principalmente a:

	voce	importo
	tale valore è rappresentato dalla voce mobilità passiva infra ed extra regionale i cui valori, indicati dalla Regione Calabria, sono stati inseriti solo nel Bilancio Consuntivo 2013 non essendo noti all'azienda in fase preventiva. Oltre anche ai minori costi preventivati	€ 47.865.000,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2015 e il consuntivo 2013 si evidenzia un incremento

pari a € 1.373.912,30 riferito principalmente a:

	voce	importo
	la voce si riferisce agli interessi passivi che in fase di consuntivo sono stati maggiori perchè l'azienda ha usufruito delle tre anticipazioni di tesoreria ed ha chiuso diverse transazioni con i fornitori	

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2015 e il consuntivo 2013

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2015 e il consuntivo 2013

si evidenzia un decremento

pari a € -5.240.203,96

riferito principalmente a:

	voce	importo
	ale voce è rappresentata dalle sopravvenienze ed insussistenze passive che in fase di previsione vengono stimate in misura inferiore perchè le stesse si verificano straordinariamente solo a consuntivo	

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

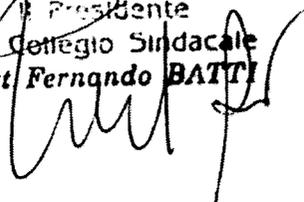
In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2015 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2015, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

si chiede di monitorare anche e soprattutto in fase di previsione la voce interessi passivi, la voce del personale gli acquisti di beni e servizi oltre la spesa farmaceutica

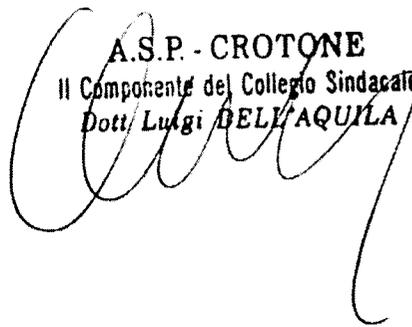
A.S.P. - CROTONE

Il Presidente
del Collegio Sindacale
Dott. Fernando BATTI



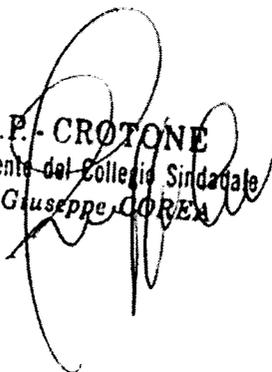
A.S.P. - CROTONE

Il Componente del Collegio Sindacale
Dott. Luigi DEL'AQUILA



A.S.P. - CROTONE

Il Componente del Collegio Sindacale
Dott. Giuseppe COREA



A.S.P. - CROTONE

Il Componente del Collegio Sindacale
Dott.ssa Cecilia B. CERAVOLO



**AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE
CROTONE
COLLEGIO SINDACALE**

MOD CE 3° trimestre 2014

Il presente documento relativo alla verifica del mod. CE 3° trim. 2014 , è stato trasmesso con nota prot. 61325 del 17/11/2014 ed è stato acquisito in data odierna, 25/11/2014, dal Collegio Sindacale

In merito, il Collegio evidenzia che lo stesso chiude con una perdita di- € 16.366.288,76

Per una maggiore trasparenza si mettono a confronto i risultati relativi al mod . CE preventivo 2014 con quelli del mod. CE 3° trimestre 2014 nonché con i dati relativi all'ultimo Bilancio approvato (31/12/2013) al fine di comparare i risultati di gestione e di previsione.

PREVENTIVO 2014		Ce consuntivo 2013 Ultimo Bilancio rideterminato		Ce 3° trimestre 2014	
Totale Valore della Produzione	€ 274.574.016,00	Totale Valore della Produzione	€ 323.971.427,76	Totale Valore della Produzione	€ 240.882.509,47
Totale Costo della Produzione	€ 266.511.712,74	Totale Costo della Produzione	-€ 323.440.343,12	Totale Costo della Produzione	-€ 242.518.868,00
Valore netto della Produzione	€ 9.062.303,26	Valore netto della Produzione	€ 531.084,64	Valore netto della Produzione	-€ 1.636.358,53
Proventi e Oneri Finanziari	-€ 2.950.000,00	Proventi e Oneri Finanziari	-€ 4.673.912,30	Proventi e Oneri Finanziari	-€ 7.475.929,16
Proventi e Oneri Straordinari	€ 150.000,00	Proventi e Oneri Straordinari	€ 5.099.904,78	Proventi e Oneri Straordinari	-€ 2.574.742,94
Risultato Ante Imposte	€ 6.262.303,26	Risultato Ante Imposte	€ 957.077,12	Risultato Ante Imposte	-€ 11.687.030,63
Irap	-€ 6.262.303,26	Irap relativo a personale dipendente	-€ 6.386.063,11	Irap relativo a personale dipendente	-€ 4.679.258,13
Risultato preventivo 2014	€ 0,00	Risultato d'esercizio	-€ 5.428.985,99	Risultato d'esercizio	-€ 16.366.288,76

Dal confronto dei dati suesposti, occorre sottolineare che, dai dati tra ultimo CE approvato del 2013 ed il CE 3° trimestre 2014, quest'ultimo a proiezione presenta in linea di massima una coerenza sia per il valore della produzione che per i costi di produzione.

Altra riflessione va fatta sulla voce proventi ed oneri finanziari e straordinari, queste risultano evidentemente lievitate perché racchiudono le transazioni che l'azienda ha completato con i diversi fornitori relativi a debiti di anni pregressi, le cui risorse finanziarie vengono trasferiti dalla Regione Calabria come coperture perdite e per fiscalità pregresse.

In questa situazione si è determinato già nel corso del terzo trimestre una perdita tale da superare quella definitiva dell'esercizio 2013.

In altri termini un reale peggioramento della gestione ordinaria almeno in questo periodo del 2014.

Osservazioni:

A quanto evidenziato sopra c'è da sottolineare che l'Azienda ad oggi non ha ottenuto i trasferimenti della quota del contributo in esercizio a destinazione indistinta per il 2014 e quindi sta operando con i contributi del 2013, perché la Regione Calabria non ha ripartito i contributi delle varie aziende per il corrente anno.

Tale situazione di perdita di periodo potrebbe avere un miglioramento quando la ripartirà la quota per l'Azienda sanitaria di Crotona.

Il Collegio sulla base dei dati relativi al CE 3° trimestre chiede per le motivazioni sopra esposte di monitorare i costi, con particolare riguardo alle convenzioni con le case di cura, ai costi per acquisti beni sanitari e non, ai canoni di noleggio, al costo del personale il cui dato pur rientrando nel limite imposto dal piano di rientro, che si ricorda, ammonta ad € 93.274.267,02, giusto riferimento prot. 3317 del 12 febbraio 2010 avente ad oggetto "Richiesta integrazione piano di rientro" è aumentato sensibilmente, ed ai servizi non sanitari.

Conclusioni

Il Collegio

Per i motivi su esposti e per i dati rilevati il Collegio esprime **parere sfavorevole all'andamento della gestione ordinaria.**

Tanto sopra si invita a continuare con una politica austera in relazione alle voci di costo sopra richiamate.

Una considerazione puntuale va fatta in merito alla voce **interessi passivi** tesoriere per le anticipazioni di cassa. (rif. CE) - CA 0120 € 1.426 mln ed altri interessi (rif. CE) CA 0140 € 6.049 mln che rappresenta gli interessi maturati per le fatture dei fornitori, non pagate

Detta valutazione, a proiezione potrebbe inficiare, oltremodo, a consuntivo tutto il risultato del valore netto di produzione.

Tale costo, che dal confronto anche con i trimestri degli anni passati, aumenta in modo esponenziale, determinerà alla fine dell'anno l'erosione del valore netto guidando inevitabilmente a una perdita d'esercizio e smascherando così le previsioni che risultano già inattendibili.

Crotone, li 25/11/2014

I Componenti del Collegio Sindacale

f.to dott. Giuseppe Corca

dott.ssa Cecilia Ceravolo

f.to dott. Luigi Dell'Aquila

Il Presidente

f.to dott. Ferrando Batti