

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2017

In data 12/06/2017 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI COSENZA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2017.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

- Dott. Sergio TEMPO - Presidente, in rappresentanza della Regione Calabria;
- Dott. Santo CALABRETTA - componente, in rappresentanza del M.E.F.;
- Dott. Sergio DE MARCO - componente, in rappresentanza del Ministero della Salute.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1767 del 31/10/2016

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 14/11/2016 , con nota prot. n. 226/int. Coll.

del 14/11/2016 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:

in relazione alla mancanza di un'assegnazione definitiva del riparto del F.S.R. per l'anno 2017, l'Azienda ha fatto riferimento al D.C.A. 37 del 31 marzo 2016 avente ad oggetto "Assegnazione definitiva alle Aziende del Servizio Sanitario Regionale della Regione Calabria delle risorse finanziarie per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza per l'esercizio 2015, ai sensi dell'art. 2 comma 2 - sexies - lett. d), del Decreto Lgs 502/92 e successive modifiche ed integrazioni": tale assegnazione è stata utilizzata per la redazione del previsionale 2017.

Pertanto, le previsioni dei costi sono state formulate con riferimento alla necessità di rispettare il principio formale del pareggio di bilancio. Per le ulteriori informazioni di dettaglio si rimanda alla nota illustrativa e alla relazione del Direttore Generale.



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:

Il Collegio, preliminarmente, non può non rimarcare che, analogamente a quanto avvenuto in occasione della predisposizione del bilancio di previsione relativo al precedente esercizio, anche quest'anno la Regione Calabria non ha ancora emanato la delibera di riparto e assegnazione del finanziamento regionale per l'esercizio 2017, né ha fornito indicazioni in merito agli importi del Fondo Sanitario Regionale ed ai valori di mobilità intra ed extra regionale da iscrivere nel bilancio di previsione 2017.

Ciò nonostante, data l'improcrastinabile esigenza per l'Istituto di dotarsi di uno strumento che consenta di programmare la propria attività, e le relative spese, nell'anno 2017, lo stesso ha provveduto a predisporre, in ottemperanza alle disposizioni di cui all'art. 25 del D. Lgs 118/2011, il bilancio economico di previsione per l'esercizio 2017, ed in mancanza di indicazioni regionali, il finanziamento, a carico della Regione, per l'esercizio 2017, è stato individuato in misura corrispondente a quella fissata dalla Regione con D.C.A. n. 37/2016.

Tuttavia, il Collegio non può non evidenziare che la mancata definizione delle risorse da assegnare da parte dell'Amministrazione Regionale, rende la quantificazione degli stanziamenti di bilancio oggetto di stime, basate su insufficienti elementi informativi, non consentendo al bilancio di previsione di assolvere pienamente la funzione di indirizzo politico-amministrativo, a cui è preposto, né di essere predisposto "in coerenza con la programmazione sanitaria e con la programmazione economico finanziaria della Regione", in conformità a quanto previsto dall'art. 25 del D. Lgs 118/2011.

Ne consegue che il bilancio di previsione in esame, in presenza di nuove e diverse indicazioni regionali, circa l'ammontare del finanziamento spettante per l'esercizio 2017, dovrà essere necessariamente modificato e riformulato.

Ciò premesso e considerato, il Collegio ha esaminato tutti i documenti predisposti a corredo dell'atto in questione, ha espletato i possibili controlli, ha acquisito chiarimenti dai funzionari responsabili e, dopo aver eseguito ogni ulteriore approfondimento, ha redatto la seguente relazione.

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	€ 1.273.614.618,00	€ 1.267.147.016,00	€ 1.285.125.369,00	€ 11.510.751,00
Costi della produzione	€ 1.282.383.754,00	€ 1.242.297.016,00	€ 1.262.540.369,00	€ -19.843.385,00
Differenza + -	€ -8.769.136,00	€ 24.850.000,00	€ 22.585.000,00	€ 31.354.136,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -11.428.455,00	€ -2.985.000,00	€ -4.590.000,00	€ 6.838.455,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 10.923.264,00	€ -1.300.000,00	€ 2.075.000,00	€ -8.848.264,00
Risultato prima delle Imposte	€ -9.274.327,00	€ 20.565.000,00	€ 20.070.000,00	€ 29.344.327,00
Imposte dell'esercizio	€ 21.097.322,00	€ 20.565.000,00	€ 20.070.000,00	€ -1.027.322,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -30.371.649,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.371.649,00

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

pari a € 11.510.751,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	AA0010 - Contributi in c/esercizio	€ 3.186.258,00
	AA0240 - Rettifica Contributi in c/esercizio per destinazione investimenti	€ 6.122.066,00
	AA0270 - Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti	€ -5.823.029,00
	AA0320 - Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria	€ 262.621,00
	AA0750 - Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 6.971.939,00
	AA0940 - Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	€ 78.121,00
	AA0980 - Quota contributi c/capitale	€ 709.036,00
	AA1060 - Altri ricavi e proventi	€ 3.739,00

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

si evidenzia un decremento pari a € -19.843.385,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	BA0010 - Acquisti di beni	€ 576.464,00
	BA0400 - Acquisti di servizi sanitari	€ -5.119.938,00
	BA1560 - Acquisti di servizi non sanitari	€ -4.787.636,00
	BA1910 - Manutenzione e riparazione	€ -694.843,00
	BA1990 - Godimento di beni di terzi	€ 2.204.931,00
	BA2080 - Costi del personale	€ -6.711.650,00
	BA2500 - Oneri diversi di gestione	€ 400.856,00
	BA2560 - Ammortamenti	€ -552.349,00
	BA2630 - Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ -2.800.000,00
	BA2660 - Variazione delle rimanenze	€ -703.949,00
	BA2690 - Accantonamenti	€ -1.655.271,00

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

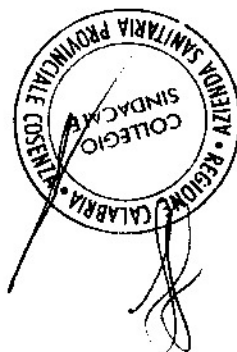
pari a € 6.838.455,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	CA0010 - Interessi Attivi	€ -405,00
	CA0110 - CA0150 - Interessi Passivi e altri oneri finanziari	€ -6.838.860,00

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
		€ 0,00



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

si evidenzia un decremento pari a € -8.848.264,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	EA0010 - Proventi straordinari	€ -10.009.790,00
	EA0250 - Oneri straordinari	€ -1.161.526,00

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

VALORE DELLA PRODUZIONE

Poiché non è stato formalizzato da parte della Regione il riparto del FSR per l'esercizio 2017, l'Azienda per quanto attiene all'iscrizione dei contributi regionali FSR indistinto, contributi FSR vincolato, contributi regionali extra FSR e Pay - Back, ha predisposto il predetto documento contabile considerando le assegnazioni regionali di cui al DCA n. 37 del 31.3.2016 avente ad oggetto "Assegnazioni definitiva alle Aziende del Servizio Sanitario Regionale della Regione Calabria delle risorse finanziarie per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza per l'esercizio 2015, ai sensi dell'art.2, comma 2 - sexies - lett. d), del Decreto Lgs 502/92 e successive modifiche ed integrazioni". Pertanto, il documento programmatico predisposto, in assenza di un atto di riparto, assume natura di bilancio di previsione provvisorio.

COSTI DELLA PRODUZIONE

* "ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI", l'Azienda ha riportato i tetti di spesa previsti dai rispettivi DCA: assistenza specialistica ambulatoriale da privato (DCA n. 25/2016), assistenza ospedaliera da privato - case di cura accreditate (DCA n. 27/2016), assistenza riabilitativa - assistenza psichiatrica e per altre prestazioni sanitarie e socio sanitarie (DCA n. 26/2016);

* "COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE", viene prevista una lieve riduzione rispetto al 2016 per effetto dei pensionamenti avvenuti nel 2015 e 2016, tuttavia si dovrà rilevare un incremento di spesa a seguito della programmazione del piano di assunzioni autorizzato con DCA n.87/2015, DCA n.55/2016 e n. 56/2016, previsione che in ogni caso dovrà rispettare i tetti di spesa previsti al riguardo dalle indicazioni regionali, che stabiliscono "l'adozione di misure di contenimento della spesa per il personale, idonee a garantire che la stessa non superi il corrispondente ammontare dell'anno 2004 diminuito dell' 1,4 per cento";

* "SVALUTAZIONE DEI CREDITI" : non sono state appostate somme a titolo di "SVALUTAZIONE DEI CREDITI", a tal proposito si richiama quanto rappresentato nel relativo verbale n.12/2017 relativo al parere del Consuntivo 2015, e sulle criticità derivanti da tale mancato accantonamento;

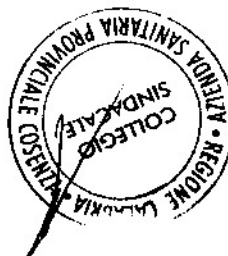
* "ACCANTONAMENTI": sono previsti gli accantonamenti indicati, quali premio operosità SUMAI, quote inutilizzate contributi vincolati, altri accantonamenti; la voce accantonamenti per rischi appare sottostimata in considerazione del numeroso contenzioso in essere, non essendo peraltro individuati in modo chiaro, i metodi di quantificazione utilizzati per la previsione. Oltre a richiamare le considerazioni effettuate nel citato verbale n.12/2017, si evidenzia che numerosi creditori insoddisfatti, forti di sentenze passate in giudicato, hanno ottenuto a seguito di giudizi di ottemperanza, la nomina di commissari ad acta per eseguire i pagamenti, con ulteriori riflessi negativi sui risultati di bilancio;

* "ONERI FINANZIARI" : sulla base delle assegnazioni regionali di cassa dell'esercizio 2016 in corso di chiusura, e degli attuali tassi di rifinanziamento applicati dall'Istituto Tesoriere, sono stati previsti in riduzione gli oneri conseguenti all'utilizzo dell'anticipazione ordinaria di cassa, fermo restando che la non linearità delle medesime assegnazioni nel corso dell'esercizio 2017 potrebbe comportare una revisione delle previsioni esposte.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI (2017 - 2018 - 2019)

Il bilancio pluriennale, corredato del piano degli investimenti, risulta così articolato:

- A) INTERVENTI IN SANITA' (ex art.20 legge 67/88)
- B) ALTRI INTERVENTI .



Pagina 17

II PROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI EX ART.20 DELLA LEGGE N.67/88 è rivolto prevalentemente alla messa in sicurezza dei Presidi Ospedalieri (€ 43.000.000,00) e delle Strutture Territoriali (€ 17.000.000,00), mentre per gli INVESTIMENTI NON FINANZIATI CON I FONDI EX ART. 20 LEGGE 67/88 – EDILIZIA SANITARIA si prevede una spesa complessiva pari ad € 15.020.000,00 finanziati da Contributi c/esercizio:

- Anno 2017 € 5.020.000,00;
- Anno 2018 € 5.000.000,00
- Anno 2019 € 5.000.000,00

Il Collegio rileva che tali interventi rappresentano solo una stima e che, pertanto, in mancanza di acquisizione delle relative risorse, il predetto piano dovrà essere rimodulato, avendo cura di informare il Collegio sull'andamento di tali investimenti e delle relative coperture.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere **contrario** sul bilancio preventivo per l'anno 2017 non 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:

Il bilancio di previsione per l'anno 2017, pur rispettando formalmente il pareggio di bilancio, comporta l'attribuzione tra i ricavi di importi non certi, e di contro costi che determineranno sicuri impegni di spesa a scapito degli equilibri di bilancio.

Nella Relazione del Direttore Generale si afferma che il Bilancio Preventivo Economico 2017, il Bilancio Pluriennale di Previsione 2017-2019 ed il Piano Attuativo 2017 sarà riformulato nel momento in cui ci sarà l'assegnazione definitiva da parte della Regione Calabria: esso è stato redatto quindi in ottemperanza alle disposizioni di cui all'art. 25 del D. Lgs 118/2011, ed in particolare, in mancanza di indicazioni regionali, il finanziamento a carico della Regione, per l'esercizio 2017, è stato individuato in misura corrispondente a quella fissata dalla Regione con D.C.A. n. 37/2016 (Riparto FSR a destinazione indistinta anno 2015).

Pertanto, il Bilancio Preventivo Economico 2017, essendo stato predisposto nella vigente indeterminatezza del FSN attribuito per lo stesso anno, ha valenza provvisoria a causa dell'incertezza delle risorse effettivamente disponibili, in quanto l'assenza di più tempestivi e consistenti trasferimenti regionali, vanifica di fatto la capacità gestionale dell'Azienda.

In ogni caso nell'ambito dell'attività gestionale occorre comunque rispettare la regola generale della prudenza che stabilisce che "le aziende sanitarie possono contrarre obbligazioni giuridiche nel limite complessivo di tutti i costi relativi alle stesse iscritti nel bilancio preventivo economico annuale" e che, quindi gli importi previsti, nel documento programmatico, rappresentano limiti di spesa fino all'assegnazione delle nuove risorse, e che il superamento di detto limite "può avvenire solo nel caso in cui siano preventivamente accertati maggiori ricavi da iscrivere in bilancio e che sia fornita congrua motivazione in sede di monitoraggio sull'andamento economico della gestione aziendale".

Come già evidenziato nel bilancio di esercizio 2015, molti crediti vetusti esposti in bilancio sono ormai difficilmente recuperabili, con riferimento a tali crediti, non è stato specificato se si è proceduto a tempestivi atti interruttivi della prescrizione ne sono state sufficientemente indicate le ragioni del loro mantenimento nel preventivo per il 2017.

Pertanto la scelta di non cancellarli, appare determinata dalla volontà di evitare un risultato economico fortemente negativo.

Il fondo rischi ed oneri risulta del tutto inadeguato rispetto all'ammontare complessivo del contenzioso in essere, non risultano pervenute informazioni specifiche e dettagliate relative al contenzioso degli anni precedenti, non è possibile effettuare una specifica analisi sia per tipologia che per anno, conseguentemente il Collegio, non può verificare la congruità dei dati esposti in bilancio, ma sicuramente sia il fondo rischi che l'accantonamento sono, rispetto al rischio di soccombenza del tutto sottostimati. Si evidenzia, inoltre, che per tutte le relazioni accompagnatorie ai CE, il Direttore Generale ha sempre certificato la non coerenza dell'andamento della spesa rispetto agli obiettivi dell'equilibrio economico finanziario.

Il Collegio raccomanda la massima attenzione sulla necessità di mantenere l'equilibrio di bilancio, adottando un costante e periodico monitoraggio della gestione aziendale nel corso dell'esercizio, anche in aderenza a quanto previsto dalle linee guida regionali, in particolare circa l'obbligo a carico del Direttore Generale "relativamente alle certificazioni trimestrali, di coerenza degli andamenti economici rispetto agli obiettivi assegnati, nonché l'obbligatorietà dell'assunzione di misure di riconduzione all'equilibrio della gestione ove si prospettino situazioni diverse che sconfinano dal rispetto dell'ordinario equilibrio".

In conclusione il Collegio, esprime **PARERE NON FAVOREVOLE**, e richiama l'attenzione su tutte le osservazioni e raccomandazioni formulate nel presente verbale.



88

VERIFICA PAGAMENTO DEBITI COMMERCIALI

Nome Ente AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI COSENZA

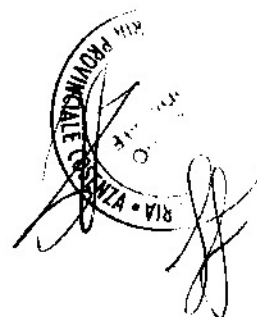
Data Verbale: 12/06/2017

Fatture elettroniche dal 01/01/2017 al 31/03/2017:

Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (dati aggiornati al 05/04/2017)		Dati dichiarati dall'Ente:	
Importo fatture ricevute:	€ 137.765.547,26	Importo fatture ricevute:	€ 109.090.009,66
Numero fatture ricevute:	18.999	Numero fatture ricevute:	17.049
Importo fatture pagate:	€ 0,00	Importo fatture pagate:	€ 186.664.003,00
Numero fatture pagate:	0	Numero fatture pagate:	48.206

Fatture cartacee dal 01/01/2017 al 31/03/2017:

Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (dati aggiornati al 05/04/2017)		Dati dichiarati dall'Ente:	
Importo fatture ricevute:	€ 0,00	Importo fatture ricevute:	€ 1.036.561,00
Numero fatture ricevute:	0	Numero fatture ricevute:	224
Importo fatture pagate:	€ 0,00	Importo fatture pagate:	€ 6.626.071,00
Numero fatture pagate:	0	Numero fatture pagate:	2.304



Indicatore di tempestività dei pagamenti:

Dati dichiarati dall'Ente:	
Indicatore di tempestività dei pagamenti (1° trimestre):	125,81
Indicatore di tempestività dei pagamenti (2° trimestre):	
Indicatore di tempestività dei pagamenti (3° trimestre):	
Indicatore di tempestività dei pagamenti (4° trimestre):	
Indicatore tempestività dei pagamenti (anno 2016):	

Osservazioni del Collegio/Sindaco

La somma relativa all'importo e al numero delle fatture pagate corrisponde ai valori pubblicati sul sito dell'Azienda, tuttavia si rilevano criticità nella procedura dei flussi informativi della ASL con la PCC : si rileva in ogni caso, che a tutt'oggi, l'Azienda non ha ancora provveduto ad adottare l'apposito "REGOLAMENTO" CHE DISCIPLINI LE "PROCEDURE AMMINISTRATIVO-CONTABILI PER LA GESTIONE DELLE FATTURE ELETTRONICHE PASSIVE", come peraltro suggerito dallo stesso Collegio nei precedenti verbali, con particolare riferimento al verbale n.9/2016.

In merito agli atti di pagamento emessi a titolo di corrispettivo nelle transazioni commerciali, con presenza di fattura elettronica allegata, si invita a prestare attenzione ai tempi di scadenza, pena la decorrenza degli interessi moratori (articolo 4 Decreto Legislativo n. 192/2012) senza formale costituzione in mora.

Si rammenta che a partire dal 1° luglio 2017 ai sensi dell'art.1, del D.L 50/2017 viene applicato lo SPLIT PAYMENT anche per le fatture emesse dai soggetti che percepiscono compensi per prestazioni di servizi assoggettati a ritenute alla fonte a titolo di imposta sul reddito (essenzialmente le parcelle dei liberi professionisti).



ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

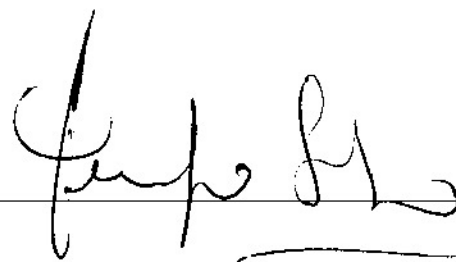
http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/C.F.%20IV%20trimestre%202016_740818_2.pdf

File allegato n° 2

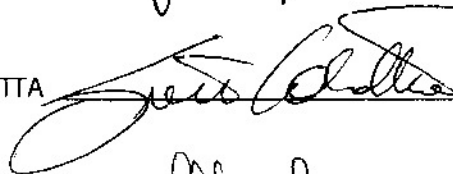
http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/Relazione%20al%20modello%20CE%20IV%20Trim.%202016_740818_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

SERGIO TEMPO



SERGIO CALABRETTA



SERGIO DE MARCO

