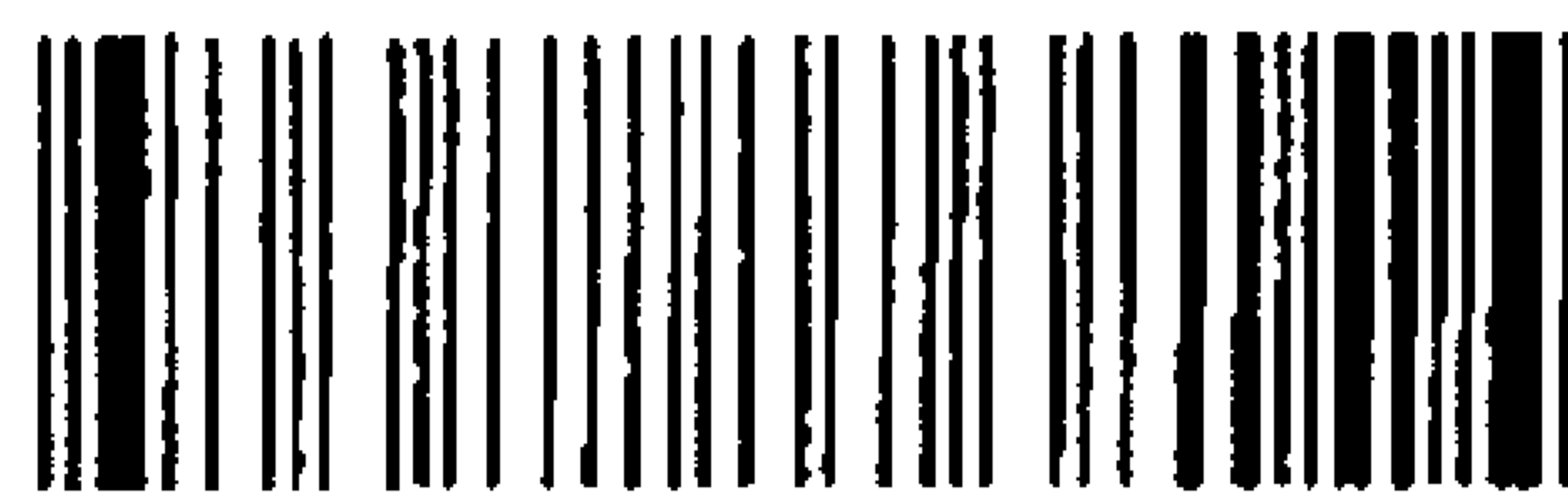




## CORTE DEI CONTI

### SEZIONE DI CONTROLLO PER LA REGIONE BASILICATA

CORTE DEI CONTI



0000991-02/03/2017-SC\_BAS-T93-P

Potenza, 2 Marzo 2017

Al Direttore Generale  
della Azienda Sanitaria Locale di Potenza  
*e-mail: [protocollo@pec.aspbasilicata.it](mailto:protocollo@pec.aspbasilicata.it)*

Al Collegio Sindacale  
della Azienda Sanitaria Locale di Potenza  
*e-mail: [collegio.sindacale@pec.aspbasilicata.it](mailto:collegio.sindacale@pec.aspbasilicata.it)*

**Oggetto: Relazione dell'organo di revisione economico-finanziaria degli Enti del Servizio sanitario nazionale sul bilancio d'esercizio- art. 1, comma 170, legge 23 dicembre 2005, n. 266 (legge finanziaria 2006) – Bilancio d'esercizio 2015 - Istruttoria.**

Ai fini dello svolgimento delle attività di controllo demandate a questa Sezione regionale dall'art. 1, commi 166, 167 e 170, della legge 23 dicembre 2005, n. 266 e del contraddittorio per l'emanazione della specifica pronuncia, da adottarsi nei casi previsti dalla vigente normativa, visto l'art. 1, commi 3 e ss. del D.L. n. 174 del 10 ottobre 2013 (conv. in L. n. 213/2012), con riferimento alla relazione di cui in oggetto – compilata sulla base delle linee guida predisposte dalla Sezione delle Autonomie della Corte dei conti per l'attuazione del citato comma 170 relativamente al bilancio di esercizio 2015 (deliberazione n. 20/SEZAUT/2016/INPR del 30 maggio 2016), si rappresenta al Direttore Generale ed al Collegio Sindacale della Azienda Sanitaria Locale di Potenza quanto di seguito esposto.

\*\*\*\*\*

Il bilancio di esercizio 2015 dell'Azienda Sanitaria Locale di Potenza è stato approvato con deliberazione del Direttore Generale n. 421 del 24 giugno 2016 e successiva delibera della



Giunta Regionale della Basilicata n.934 del 9.08.2016. Il bilancio dell'Azienda ha evidenziato una perdita di esercizio pari a € 4.459.651,00.

In via preliminare, si chiede di relazionare sullo stato di attuazione delle indicazioni contenute nella D.G.R. n. 934 sopra citata.

### **MISURE CONSEQUENZIALI**

La delibera Corte dei Conti Basilicata 96/2014/PRSS avente ad oggetto il controllo dei bilanci di esercizio dell'Azienda Sanitaria Locale di Potenza degli anni 2009, 2010 e 2011 prevedeva che venissero comunicati tempestivamente i provvedimenti consequenziali all'attività istruttoria effettuata da questa Sezione. Ad oggi non si riscontra nessuna comunicazione in merito alle misure consequenziali poste in essere dall'Azienda.

### **PARTE PRIMA**

**(domande preliminari)**

#### **Risultato d'esercizio**

La perdita d'esercizio 2015 pari ad € 4.459.651,00 non è stata preventivamente autorizzata dalla Regione Basilicata. Si chiede di fornire chiarimenti.

#### **Piano dei conti**

L'art. 27 del d. lgs. 118/2011 stabilisce che *"ciascuna voce del piano dei conti deve essere univocamente riconducibile ad una sola voce dei modelli di rilevazione SP o CE"*. Il Collegio sindacale ha dichiarato che l'Azienda non rispetta tale obbligo. Si chiede di conoscerne le motivazioni.

#### **Prestazioni da operatori privati**

Il Collegio sindacale ha dichiarato che ci sono in corso contenziosi per prestazioni erogate per un importo al 31.12.2015 pari ad € 11.516.084,30. Considerando l'importo elevato, si chiede di voler relazionare in merito.



## PARTE SECONDA

### Risultato economico di esercizio

Dai dati riportati nel questionario si evince che il bilancio di esercizio 2015 ha fatto registrare una perdita di esercizio pari a € 4.459.651,00. Rispetto al 2014 c'è stata una notevole contrazione del risultato (nel 2014 il bilancio ha riportato un utile d'esercizio pari ad € 208.989,00).

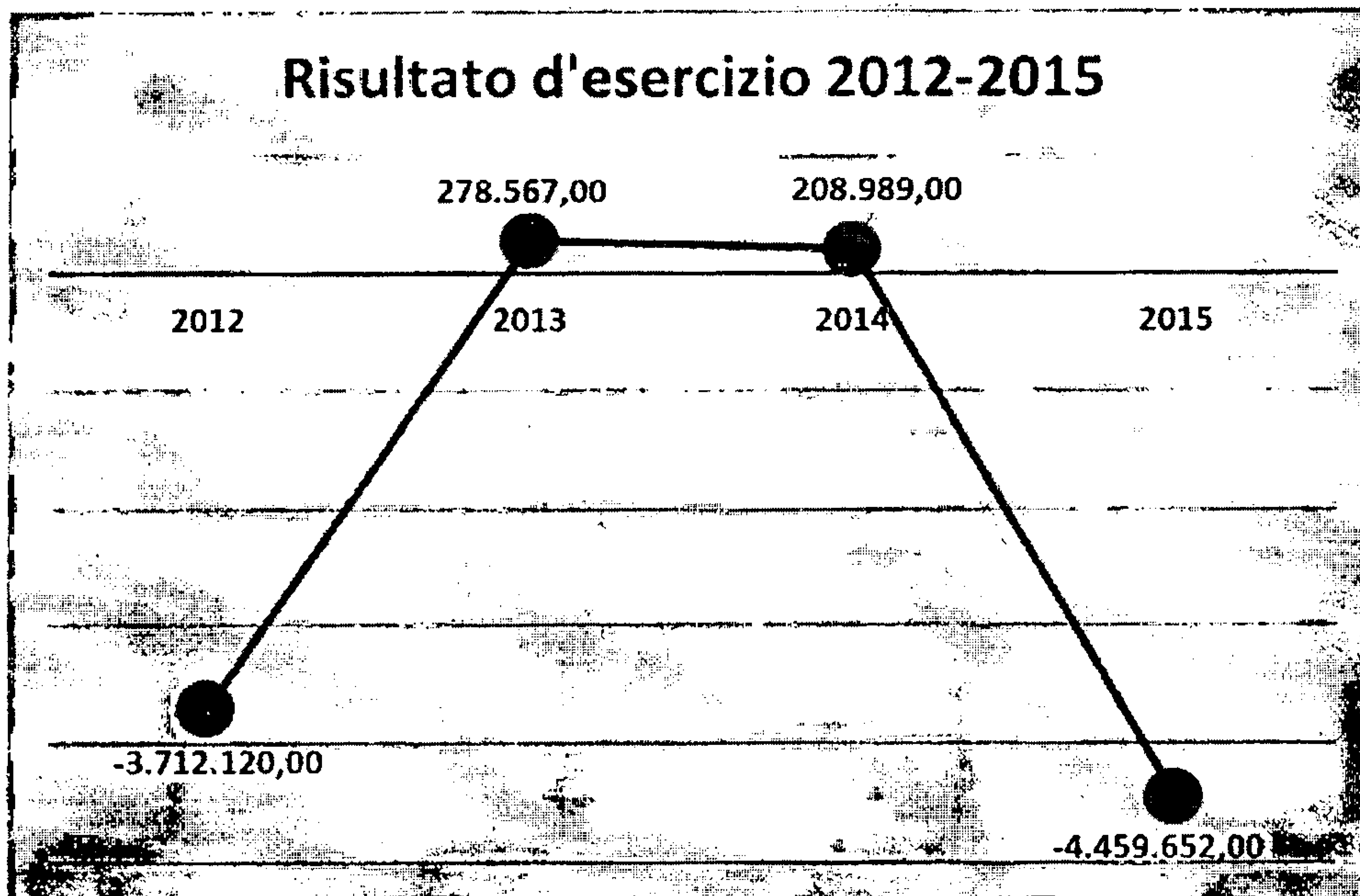
<b>Azienda Ospedaliere Locale di Potenza</b>	<b>Bilancio 2015</b>	<b>Bilancio 2014</b>	<b>Var. 2015/2014</b>
Valore della produzione (A)	676.609.800,00	679.507.631,00	-0,43%
Costi della produzione (B)	674.425.992,00	667.684.035,00	1,01%
<b>Risultato operativo della gestione (A-B)</b>	<b>2.183.808,00</b>	<b>11.823.596,00</b>	<b>-81,53%</b>
Proventi e oneri finanziari (C)	- 134.776,00	6.855,00	-2066,10%
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-	10.000,00	
Proventi e oneri straordinari (E)	4.455.520,00	- 674.055,00	-761,00%
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>6.504.552,00</b>	<b>11.146.396,00</b>	
Imposte e tasse	10.964.204,00	10.937.407,00	0,25%
<b>Utile/Perdita d'esercizio</b>	<b>-4.459.652,00</b>	<b>208.989,00</b>	<b>-22,34%</b>

Analizzando l'andamento del risultato d'esercizio degli ultimi 4 anni si registra un utile negli anni 2013 e 2014 e una perdita consistente nel 2015.

<b>ANNO</b>	<b>Risultato d'esercizio</b>
<b>2012</b>	<b>= 3.712.120,00</b>
<b>2013</b>	<b>278.567,00</b>
<b>2014</b>	<b>208.989,00</b>
<b>2015</b>	<b>= 4.459.652,00</b>

Di seguito il grafico che mostra il trend del risultato d'esercizio negli ultimi 4 anni:





#### Valore della produzione

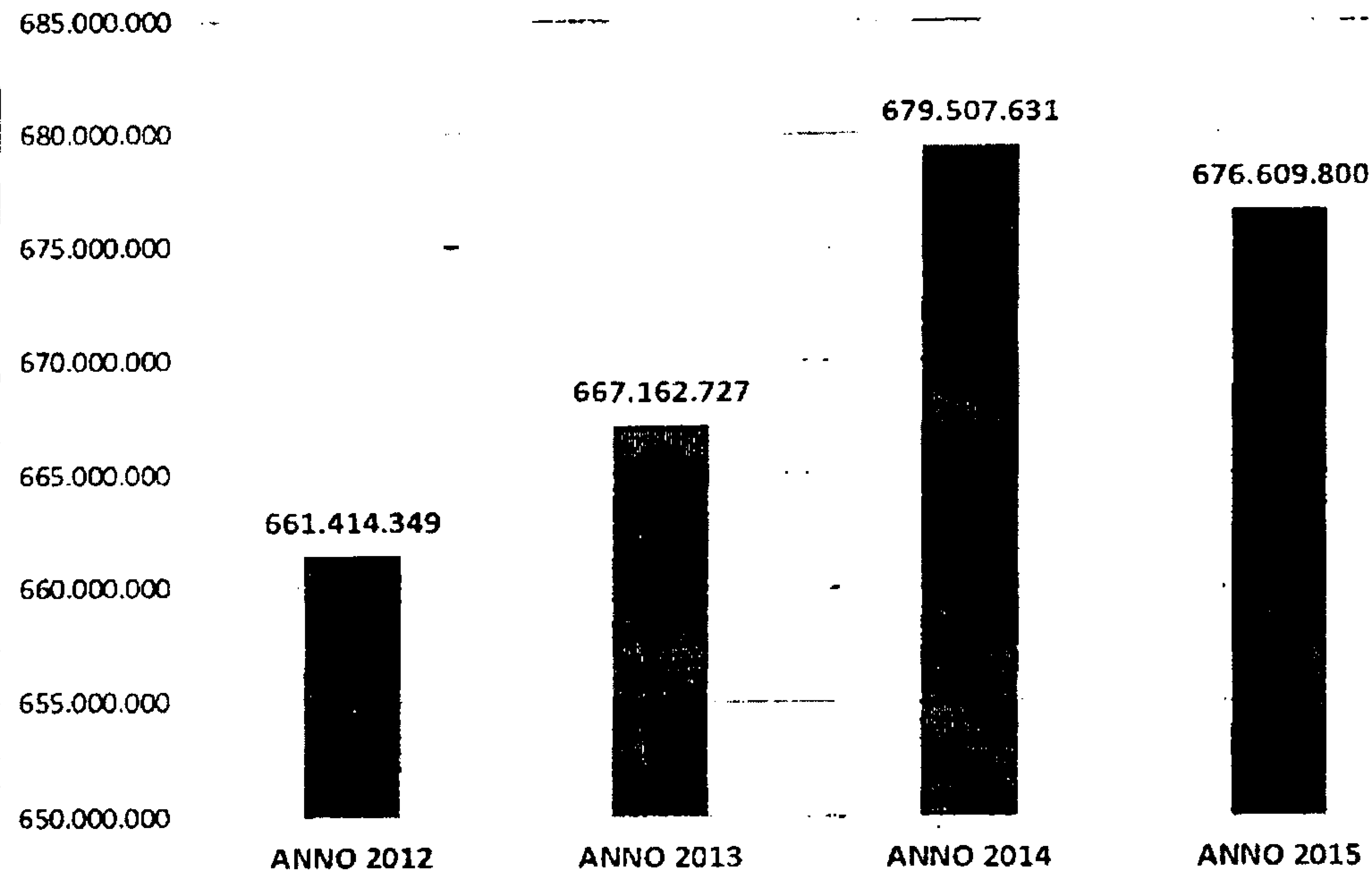
La tabella di seguito mostra la composizione del valore della produzione:

Analisi valore della produzione			
ASM	ANNO 2015	ANNO 2014	VAR. 2015/2014
Contributi in conto esercizio	638.247.582	641.408.420	-0,49%
Rettifica contributi per dest. a investimenti	- 2.716.805	- 1.848.676	46,96%
Utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati esercizi precedenti	1.148.039	24.626	0,00%
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanit. a rilevanza sanitaria	26.350.613	25.201.216	4,56%
Concorsi, recuperi e rimborsi	3.710.413	4.375.927	-15,21%
Compartecip. alla spesa per prest. sanit. (Ticket)	4.163.288	4.279.978	-2,73%
Quota contrib. c/capitale imputata all'esercizio	4.631.060	4.560.057	1,56%
Increment. delle immobilizz. per lavori interni	-	-	0,00%
Altri ricavi e proventi	1.075.610	1.506.084	-28,58%
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>676.609.800</b>	<b>679.507.631</b>	<b>-0,43%</b>

Il valore della produzione del 2015 mostra un leggero decremento rispetto al 2014, mentre il triennio precedente ne aveva visto una costante crescita.



## VALORE DELLA PRODUZIONE



### Contributi in conto esercizio

Il finanziamento sanitario di competenza trasferito dalla Regione all'Azienda sanitaria locale di Potenza al 31.12.2015 risulta essere pari all' 69,73%. L'art. 3 comma 7 del d.l. n. 35/2013 convertito con legge n. 64/2013 (come modificato dall'art. 1 comma 606 della legge 23.12.2014 n. 190) prevede che a decorrere dal 2015 la Regione eroghi entro il 31.12 all'Azienda sanitaria almeno il 95%(percento) delle somme spettanti a titolo di finanziamento del proprio servizio sanitario regionale e la restante quota deve essere erogata entro il 31 marzo dell'anno successivo. Si chiede di conoscere le motivazioni del mancato trasferimento delle somme al 31.12, nonché se al 31.03.2016 la Regione abbia erogato il saldo.

Inoltre, si chiede di comunicare, inoltre, se ad oggi, la Regione abbia erogato il finanziamento aggiuntivo a copertura della perdita di esercizio 2015, e se sono stati regolati gli importi anticipati dall'ASP alle gestioni liquidatorie delle disciolte AA.SS.LL. n.ri 4 e 5, come previsto dalla DGR 935 del 2016.

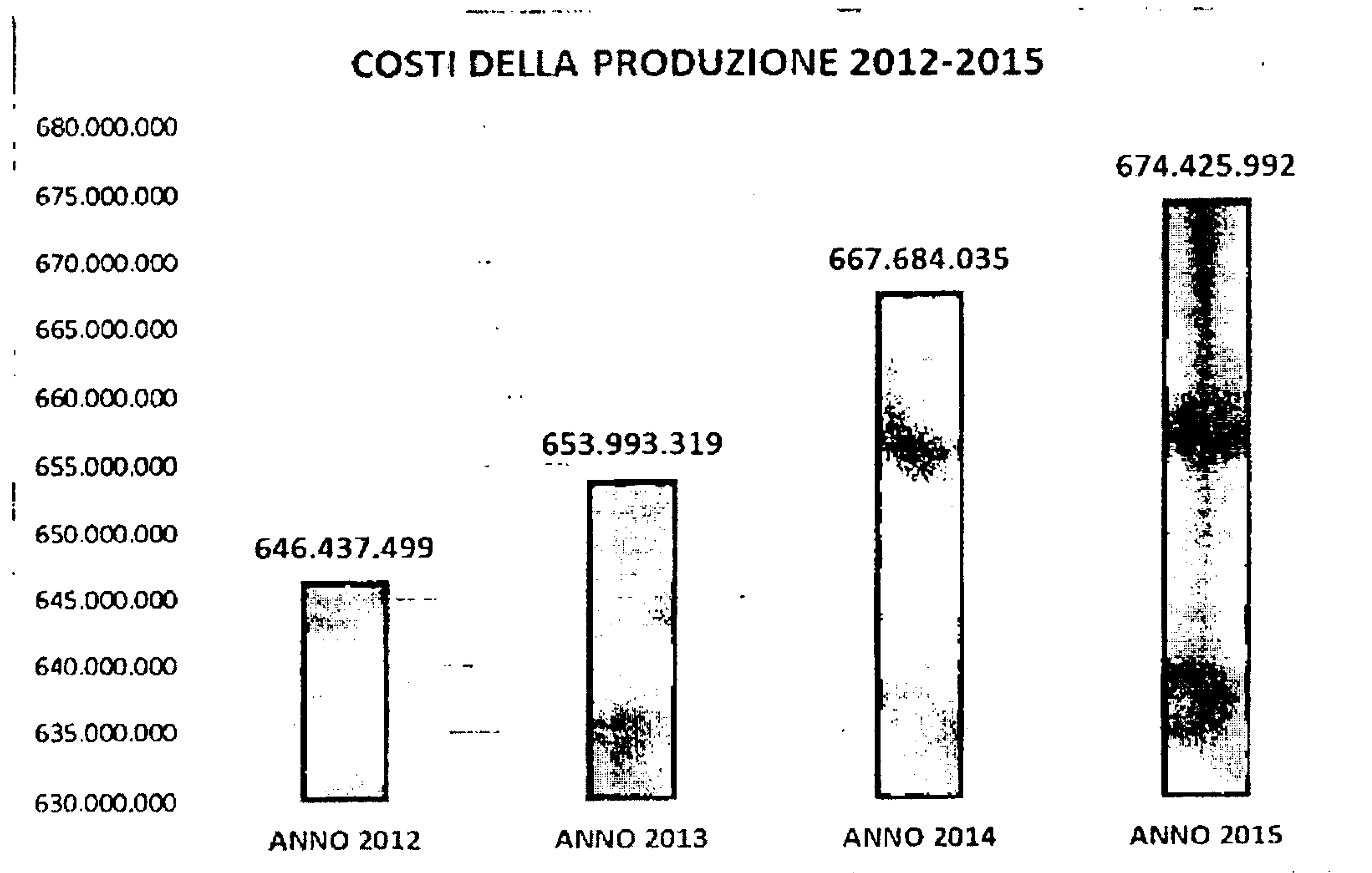
Infine, si chiede di conoscere se il ritardo nei trasferimenti regionali abbia avuto incidenza sull'insorgenza di contenzioso con i creditori.



### Costi della produzione

I costi della produzione mostrano un trend crescente sia rispetto al 2014 sia rispetto al triennio precedente, come indicato nella tabella e nel grafico seguenti:

VOCI DI COSTO	ANNO 2015	ANNO 2014	VAR. 2015/2014
Acquisti di beni	58.862.933	52.352.389	12,44%
Acquisti di servizi	447.425.085	451.679.261	-0,94%
Manutenzioni e riparazioni	10.678.396	10.893.565	-1,98%
Godimento di beni di terzi	2.778.517	2.310.896	20,24%
Personale	138.565.649	138.897.776	-0,24%
Oneri diversi di gestione	2.097.581	2.231.062	-5,98%
Ammortamenti	5.483.792	5.710.206	-3,97%
Svalutazioni	30.017	29.245	2,64%
Variazioni delle rimanenze	1.190.369	-1.094.027	-208,81%
Accantonamenti	7.313.653	4.673.662	56,49%
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>674.425.992</b>	<b>667.684.035</b>	<b>1,01%</b>

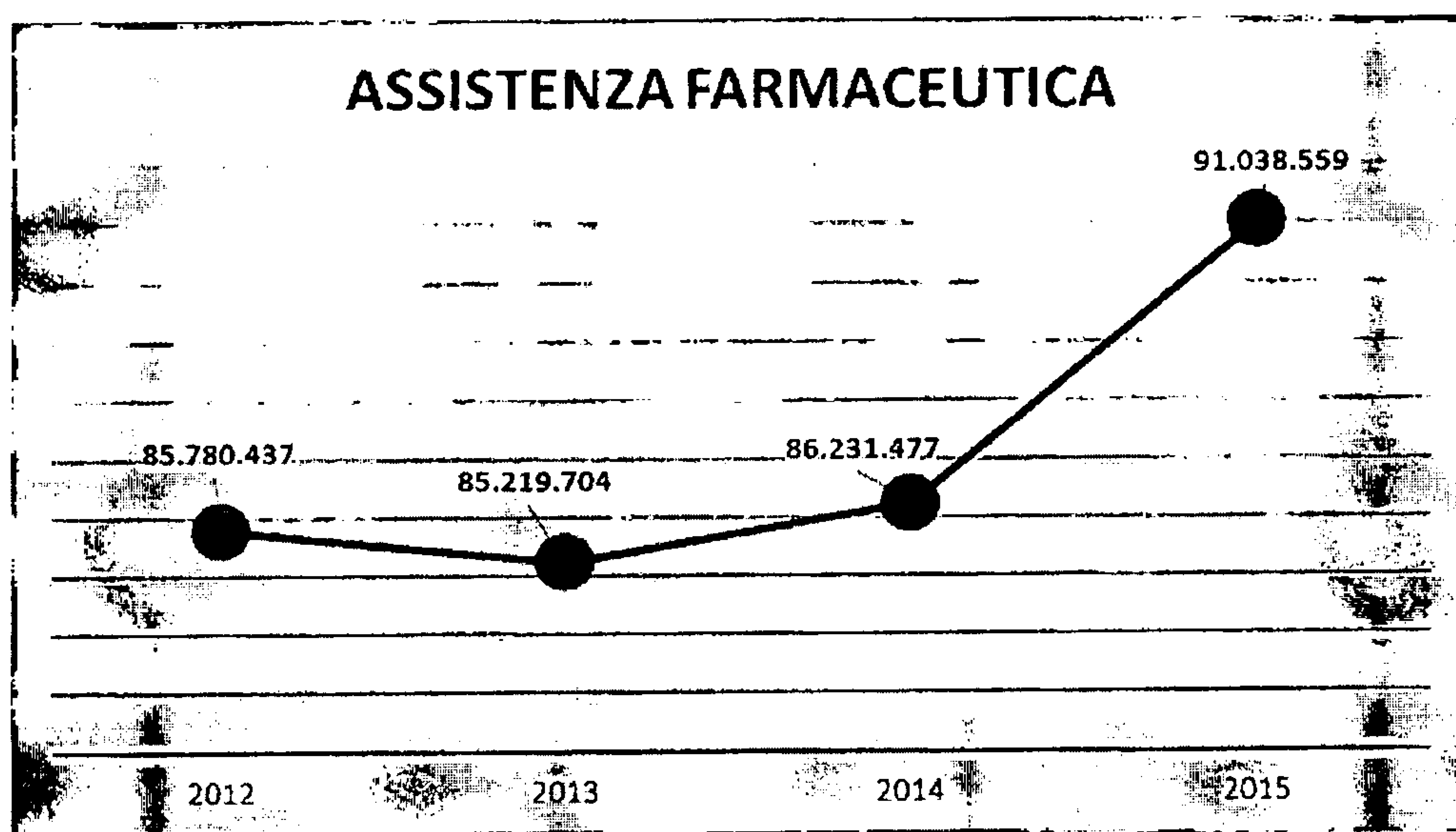


### Approvvigionamento di beni e servizi

Si chiede la copia della risposta fornita dall'Azienda in merito alle criticità segnalate nella delibera ANAC n° 458 del 13.04.2016, nonché una breve relazione sulla situazione attualmente vigente.

### Spesa farmaceutica

Per quanto concerne la spesa farmaceutica, dai dati del questionario si nota un trend incrementale della spesa che passa da € 85.780.437,00 del 2012, a € 91.038.559,00 nel 2015.



Analisi delle spese sostenute per l'acquisto di beni:

	Acquisto di beni	BA030 - Prodotti Farmaceutici	BA0220 - Dispositivi medici	BA0260 - Vaccini
Anno 2014	50.079.646,00	32.346.848,00	2.375.800,00	1.980.091,00
Anno 2015	56.954.649,00	39.235.689,00	2.818.772,00	2.400.578,00
Delta Incrementale	6.875.003,00	6.888.841,00	442.972,00	420.487,00
Incremento %	14%	21%	19%	21%

Si riscontra un incremento considerevole dell'acquisto di alcune tipologie di prodotti. Si chiede di relazionare in merito.



Dal momento che nel questionario viene indicato al punto n. 3.1.1. che la perdita d'esercizio è dovuta all'avvio dal febbraio 2015 delle nuove terapie di cura dell'Epatite C e per l'utilizzo di farmaci innovativi oltre all'aumento dei costi in mobilità extraregionale per la spesa ospedaliera, si chiede di specificare l'importo sostenuto per l'acquisto di farmaci per la cura dell'epatite C, dei farmaci innovativi e il costo della mobilità extraregionale per la spesa ospedaliera, fornendo apposita tabella riepilogativa per gli esercizi 2013 – 2014 e 2015.

### **Spese di personale**

Con riferimento alla verifica del rispetto dei tetti di spesa previsti in materia, si evidenzia quanto segue.

A norma dell'art. 9, comma 28, d.l. 78/2010, "gli enti possono avvalersi di personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, nel limite del 50% della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009".

La spesa di personale di cui sopra, contabilizzata nell'anno 2015 ammonta ad € 5.133.417,00 che rappresenta il 109,45% della spesa del 2009. Tale dato rappresenta una criticità. Si chiede di fornire le motivazioni che hanno portato a non rispettare il limite di legge previsto.

## **PARTE TERZA**

### **Domande specifiche sullo Stato Patrimoniale**

Al punto 3.4.2 del questionario in merito alla modalità di ammortamento delle immobilizzazioni acquistate nell'esercizio 2015 il Collegio sindacale ha risposto affermativamente a tutte e tre le opzioni che, invece, erano alternative tra loro. Si chiedono spiegazioni in merito.

### **Debiti**

Nel questionario, alla sezione debiti verso fornitori è stato dichiarato: *"I debiti indicati per €. 94.458.593 sono quelli esistenti alla data del 31/12/2015, essi comprendono, per la stragrande maggioranza, fatture non ancora scadute ovvero fatture che risultano ancora in fase di controllo e quindi non ancora liquidate. In essi sono compresi anche debiti relativi ad anni*





*precedenti. La mancata liquidazione del debito entro i limiti di scadenza è sostanzialmente dovuta a motivi di irregolarità del fatturato per il quale vengono richieste le note credito a regolarizzazione.”*

Alla luce di tale affermazione non si comprende come possano coincidere i valori dei debiti presenti al 31.12.2015 e quelli dei debiti scaduti alla stessa data. Si chiede di fornire gli opportuni chiarimenti in merito.

Si chiede, inoltre, di conoscere le motivazioni del mancato pagamento dei debiti scaduti e un dettaglio, per macroaggregato, delle tipologie di debiti rimasti inevasi.

Al punto 10.2 del questionario il Collegio sindacale ha dichiarato che l'ente non ha allegato al bilancio di esercizio il prospetto attestante i pagamenti, relativi a transazioni commerciali, effettuati oltre il termine di 60 giorni, nonché l'indicatore di tempestività dei pagamenti. Si chiede di conoscerne le motivazioni.

#### **Fondo per interessi moratori**

Alla chiusura dell'esercizio è stato iscritto un fondo per interessi moratori e per oneri di ritardato pagamento pari a € 132.570,00. Nel 2013 l'accantonamento è stato pari a € 44.843,00, nel 2014 invece, l'accantonamento è stato pari a € 1.084,00. Si chiede di conoscere le motivazioni di tale incremento esponenziale dell'accantonamento al fondo per interessi moratori.

#### **Altri rilievi del Collegio sindacale**

Nel verbale n. 5 del 25.05.2016 il Collegio sindacale ha riportato alcune osservazioni che di seguito si riportano:

- Acquisto di beni e servizi: il Collegio ha osservato un ripetuto ricorso all'istituto della proroga contrattuale per motivazioni diverse e non sempre giustificabili.

Si chiede che la Direzione aziendale fornisca chiarimenti in merito agli ulteriori rilievi sollevati dal Collegio sindacale e le azioni intraprese per il loro superamento.

\* \* \* \* \*



Al fine di consentire una tempestiva definizione dell'analisi in questione si chiede che si provveda a fornire **entro venti giorni** dalla ricezione della presente tutta la documentazione e le notizie richieste oltre che tutte le controdeduzioni che si ritenga di formulare ai rilievi contenuti nella presente nota.

IL MAGISTRATO ISTRUTTORE  
(Dott. Raffaele MAIENZA)



Collaboratore amministrativo addetto:

dott.ssa Lucia Priore

(e-mail: [lucia.priore@corteconti.it](mailto:lucia.priore@corteconti.it) - tel.: 0971-393318 - fax: 0971-393330)

