

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA LOCALE DI POTENZA

Regione: Basilicata

Sede: Via Torraca 2 - Potenza

---

**Verbale n. 18 del COLLEGIO SINDACALE del 07/04/2017**

In data 07/04/2017 alle ore 09.30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

---

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute

**ANNA IERVOLINO**

Presente

---

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**MICHELE BUONSANTI**

Assente giustificato

---

Componente in rappresentanza della Regione

**NICOLA CANTISANI**

Presente

---

Partecipa alla riunione La dott.ssa Bevilacqua in qualità di segretario del Collegio.

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

Esame Determine Gennaio 2017;

Gestione Liquidatoria;

Riscontri a precedenti richieste di chiarimenti.

Deliberazione n.2017/00181 del 22/03/2017 "PRESA D'ATTO DEI DATI INVENTARIALI, DELLE SCORTE DI MAGAZZINO E DEGLI ACCANTONAMENTI";

## ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

## ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

- Numero: 119      Data: 12/01/2017      Presenza Rilievo: In attesa di chiarimenti
- Oggetto: DR.SSA Capuano Anna Dirigente Medico Cardiologo della UOC UTIC - Cardiologia del P.O. di Melfi - variazione giornata destinata all'ALpi e variazione tariffe prestazioni erogate in Alpi
- Categoria: Personale
- Tipologia: Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
- Osservazioni: Il Collegio, chiede di prendere visione del regolamento per l'esercizio della libera attività professionale del personale dipendente della dirigenza medica veterinaria.
- 
- Numero: 163      Data: 17/01/2017      Presenza Rilievo: In attesa di chiarimenti
- Oggetto: Interventi extra contratto, inerenti "Servizi integrati per la gestione delle apparecchiature elettromedicali 2 - Lotto 4" Liquidazione intervento di riparazione sonda ecografica in uso presso l'ambulatorio di Cardiologia P.O. di Villa d'Agri - CIG Z541C4846F
- Categoria: Questioni contrattuali
- Tipologia: Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
- Osservazioni: Si chiedono informazioni sullo stato dell'arte relativo all'attivazione del contratto da parte della SUA Regione Basilicata.  
Stessa considerazione è da intendersi per le determine n°164-165-166.
- 
- Numero: 167      Data: 17/01/2017      Presenza Rilievo: In attesa di chiarimenti
- Oggetto: Esecuzione lavori e fornitura consumabili, in extra contratto, inerenti "Servizi integrati per la gestione delle apparecchiature elettromedicali 2 - Lotto 4" in dotazione presso le strutture sanitarie dell'ambito di Lagonegro -
- Categoria: Questioni contrattuali
- Tipologia: Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
- Osservazioni: Si chiedono maggiori chiarimenti circa la diversa individuazione della ditta che ha effettuato la manutenzione, rispetto agli altri interventi di manutenzione extra contratto, che seppur afferenti alla stessa convenzione "Servizi integrati per la gestione delle apparecchiature elettromedicali 2 - Lotto 4" individuano ditte diverse all'interno della RTI.

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

N° verbale: 14                      Data verbale: 03/02/2017                      N° atto: 4353                      Data atto: 19/10/2016

Oggetto: Liquidazione fatture per acquisto farmaci fuori gara

Categoria: Questioni contrattuali

Tipologia: Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto

Osservazioni: Il Collegio, stante il considerevole importo rilevato, chiede chiarimenti sull'espletamento delle procedure di gara relative all'acquisto di farmaci in essere, considerando che tale procedura di acquisto non è assensibile in modo ordinario.

Inoltre nella determina non si fa alcun riferimento agli atti propedeutici alla liquidazione.

Le stesse considerazioni valgono per la determina n°4353

I chiarimenti sono da ritenersi esaustivi?    Si

N° verbale: 15                      Data verbale: 24/02/2017                      N° atto: 4686                      Data atto: 14/11/2016

Oggetto: Attività di addetto stampa. Pagamento competenze mese di Ottobre 2016

Categoria: Questioni contrattuali

Tipologia: Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto

Osservazioni: In merito alla determina in oggetto, il Collegio chiede informazioni sulle modalità che hanno portato alla determinazione del corrispettivo stabilito dalla convenzione con il collaboratore.

Inoltre si chiede copia della convenzione sottoscritta con la giornalista Regina Cozzi

I chiarimenti sono da ritenersi esaustivi?    Si

N° verbale: 15                      Data verbale: 24/02/2017                      N° atto: 4827                      Data atto: 17/11/2016

Oggetto: Liquidazione indennità chilometrica per compiti ispettivi al Personale Medico Veterinario e Tecnico dell'UOC " Igiene della Produzione e Commercializzazione degli Alimenti di Origine Animale" - Ex Ambito Territoriale di Venosa - Mesi di Giugno - Luglio -Agosto -Settembre 2016

Categoria: Questioni contabili

Tipologia: Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto

Osservazioni: Si chiedono chiarimenti circa la mancata assegnazione del budget.

Le stesse considerazioni valgono per la determina n°4828.

I chiarimenti sono da ritenersi esaustivi?    Si

N° verbale: 15                      Data verbale: 24/02/2017                      N° atto: 4926                      Data atto: 25/11/2016

Oggetto: Liquidazione fatture per acquisto farmaci

Categoria:	Questioni contabili						
Tipologia:	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto						
Osservazioni:	Si chiede di conoscere a quali tipologie di farmaci si riferiscono le fatture riportate in determina. Come già richiesto in verbali precedenti, il Collegio chiede chiarimenti sull'espletamento della procedura di gara relativa all'acquisto di farmaci da parte della SUA - RB, e se quest'ultima si possa riferire a diverse tipologie di farmaci. Considerazioni analoghe si riferiscono alla determina n°4009 del 27/09/2017, e la n°4086 del 30/09/2017.						
I chiarimenti sono da ritenersi esaustivi?	Si						
N° verbale:	14	Data verbale:	03/02/2017	N° atto:	39	Data atto:	26/01/2017
Oggetto:	Deliberazione 921 del 30/12/2015. Integrazione						
Categoria:	Personale						
Tipologia:	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto						
Osservazioni:	Il Collegio ai fini del contenimento della spesa di personale, chiede ulteriori dettagli e informazioni al fine di verificare l'effettiva necessità di modificare la pesatura degli incarichi affidati in ottemperanza al nuovo atto aziendale stante l'avvenuta pesatura degli incarichi di struttura presenti nell'assetto organizzativo aziendale con delibera 921 del 30/12/2015.						
I chiarimenti sono da ritenersi esaustivi?	In attesa di ulteriori chiarimenti						

## Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 13.15 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

In merito all'acquisto di farmaci, il Collegio rappresenta che per tali acquisti è utile riportare in determina, sia la tipologia e il nome del farmaco acquisito, e che tali acquisti sono relativi a prodotti per i quali risulta aggiudicata una gara di riferimento. E' utile inoltre rappresentare che nelle more dell'acquisizione dei CIG derivati, l'azienda momentaneamente, provvede all'acquisto tramite la ditta fornitrice del farmaco.

In merito alla nota 31349 del 13/03/2017 relativa alla pubblicazione on line dei documenti, il Collegio ritiene esaustivo il contenuto di quanto già pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente - Controlli e rilievi sull'amministrazione".

Il Collegio, chiede informazioni circa gli esiti relativi alla nota MEF Prot. 33332/2017 del 27/02/2017 Regione Basilicata - Azienda sanitaria locale di Potenza - osservazioni relative alla gestione amministrativo-contabile delle Aziende sanitarie, ospedaliere e IRCCS".

In merito alla Deliberazione n. 2017/00181 del 22/03/2017 "PRESA D'ATTO DEI DATI INVENTARIALI, DELLE SCORTE DI MAGAZZINO E DEGLI ACCANTONAMENTI", con la quale si dà atto che i vari responsabili delle UU.OO.CC, hanno trasmesso all'U.O.C. Economico-Finanziario, le risultanze contabili relative a:

1) inventario; 2) scorte e magazzino; 3) Accantonamenti a fondi rischio; e si autorizza l'iscrizione in Bilancio di esercizio 2016 dei

dati in essi contenuti. In merito ai dati di inventario e delle scorte di magazzino, il Collegio prende atto dell'autorizzazione dell'iscrizione in Bilancio 2016.

Il Collegio in applicazione dell'art. 29 lettera g del D.lgs 118/2011 che prevede : " ... attesta l'avvenuto rispetto degli adempimenti necessari per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo, evidenzia quanto segue: in merito all'accantonamento Autoassicurazione per rischi RCT si rileva che nel tabulato analitico delle cause in corso trasmesso dall'Ufficio Legale all'U.O. economico-finanziaria con nota del 21/03/2017 prot. n. 35110 sono riportate una serie di cause per le quali mancano elementi per effettuare valutazioni. Si richiede, pertanto, se ci sono ad oggi nuovi elementi per effettuare la valutazione. In merito all'accantonamento per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privati si evidenzia l'annosa questione dei tetti contrattuali di spesa ad esso collegato, pertanto si evidenzia la necessità di un'attenta valutazione del grado di rischio connesso.

In merito agli atti della Gestione Liquidatoria ex ASL 1-2-3 le deliberazioni n. 03 del 06/02/2017 , n. 04 del 08/02/2017, n.6 del 16/02/2017 , n.7 del 21/02/2017 e n.8-9-10 del 22/02/2017 il Collegio ritiene che le stesse siano di competenza.

Il Collegio fissa la prossima seduta per il giorno 14/04/2017 alle ore 09.30.

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

ANNA IERVOLINO \_\_\_\_\_

NICOLA CANTISANI \_\_\_\_\_

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA LOCALE DI POTENZA

Regione: Basilicata

Sede: Via Torraca,2 Potenza

---

**Verbale n. 19 del COLLEGIO SINDACALE del 14/04/2017**

In data 14/04/2017 alle ore 09.30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

---

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute

**ANNA IERVOLINO** Presente

---

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**MICHELE BUONSANTI** Presente

---

Componente in rappresentanza della Regione

**NICOLA CANTISANI** Presente

---

Partecipa alla riunione Il dott. Savino Francesco dirigente UO Economico-Finanziaria.

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

Relazione del Collegio Sindacale al CE IV trimestre 2016;  
Gestione Liquidatoria;  
Delibere febbraio 2017 fino alla n°108 del 23 febbraio 2017;  
Determine fino al 20 febbraio 2017;  
Bilancio di esercizio 2016;  
Riscontri a richieste risultanti da verbali precedenti.

## ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

## ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

Numero:	621	Data:	15/02/2017	Presenza Rilievo:	In attesa di chiarimenti
Oggetto:	Deliberazione n°30 del 26/01/2016 - Affidamento di n°3 incarichi libero professionali di Musicoterapia, ai sensi dell'art.7 comma 6, D.Lgs.165/2001. SerD di Lagonegro -Pagamento competenze di dicembre 2016 e gennaio 2017				
Categoria:	Personale				
Tipologia:	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto				
Osservazioni:	Dalla lettura della determina, si riscontra un errore a pagina 2 - 4° capoverso - sostituire la parola "gennaio 2016" con la parola "dicembre 2016".				
Numero:	610	Data:	15/02/2017	Presenza Rilievo:	In attesa di chiarimenti
Oggetto:	Autorizzazione al pagamento dei compensi spettanti ai componenti della Commissione medica Locale per la patenti di guida, per l'attività svolta periodo Luglio/Dicembre 2016.				
Categoria:	Questioni contabili				
Tipologia:	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto				
Osservazioni:	Dall'esame della determina, si rileva che l'allegato prospetto non riporta alcun dato dal quale risalire all'attività svolta. Il Collegio, inoltre chiede di disporre dell'estratto conto relativo al periodo menzionato, ossia Luglio/ Dicembre 2016.				
Numero:	693	Data:	20/02/2017	Presenza Rilievo:	In attesa di chiarimenti
Oggetto:	Prestazioni di assistenza protesica. Liquidazione fatture ditta Fater SPA M9 2016 CIG 0265952E84. Distretto di Melfi				
Categoria:	Questioni contrattuali				
Tipologia:	Illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale				
Osservazioni:	Come già rilevato in verbali precedenti, dall'esame della determina, non si evince la data di scadenza del contratto aggiudicato dalla ditta FATER. Si rileva unicamente che la fornitura veniva aggiudicata con contratto rep.49 del 31/12/2010. In considerazione che la fornitura si riferisce a beni di cui al DPCM del 24 dicembre 2015 (Ausili per incontinenza) e per i quali ai sensi dell'art.1 commi da 548 a 550 della legge n°208 del 28/12/2015 (stabilità 2016) è previsto che gli enti del SSN "sono tenuti ad approvvigionarsi.....omissis..... avvalendosi in via esclusiva, delle centrali regionali di committenza di riferimento , ovvero della Consip spa" e rilevato il consistente importo delle fatture liquidate e pagate, il Collegio chiede maggiori informazioni circa la presenza di iniziative presso la SUA Regione Basilicata riguardanti tali categorie merceologiche così da poter determinare il termine oltre il quale il				



contratto in essere non può essere prorogato.

Numero: 613      Data: 15/02/2017      Presenza Rilievo: In attesa di chiarimenti

Oggetto: Liquidazione compensi docenti per l'attività didattica svolta nel corso di laurea in Infermieristica dell'UNICATT - sede Villa d'Agri - Mesi aprile - maggio -giugno 2016

Categoria: Questioni contabili

Tipologia: Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto

Osservazioni: Si richiedono i tabulati relativi alle ore di attività didattica svolta fuori servizio, riportate nel presente prospetto e la relativa normativa contrattuale di riferimento.

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

N° verbale: 15      Data verbale: 24/02/2017      N° atto: 4733      Data atto: 15/11/2016

Oggetto: Liquidazione compensi dirigenti medici Azienda S.Carlo di Potenza che per oggetto di convenzione hanno prestato servizio presso l'Asp di Potenza ambito territoriale ex ASL 3 Lagonegro per consulenze ematologiche nei mesi da Marzo 2013 a Febbraio 2014.

Categoria: Questioni contabili

Tipologia: Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto

Osservazioni: Si esprimono perplessità sulla dichiarazione dell'orario di servizio scritto in calce. Il Collegio ritiene che tali prestazioni debbano essere supportate da evidenze giustificative dell'orario di lavoro svolto, attraverso sistemi di rilevazione delle presenze.

I chiarimenti sono da ritenersi esaustivi?    Sì

N° verbale: 15      Data verbale: 24/02/2017      N° atto: 4777      Data atto: 15/11/2016

Oggetto: Liquidazione e pagamento competenze spettanti per ore rese in attività aggiuntiva dal personale del comparto inserito nel progetto " Verifica esenzioni in base al reddito dalla compartecipazione alla spesa sanitaria, tramite il supporto Tessera Sanitaria.

Categoria: Questioni contabili

Tipologia: Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto

Osservazioni: Si chiedono informazioni, in merito alle attività svolte dal progetto e sull'ammontare del recupero del ticket al fine di valutare l'efficacia della spesa oggetto della determina.  
Inoltre si chiedono chiarimenti in merito all'incremento del fondo della produttività collettiva del personale del comparto.

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

N° verbale: 15                      Data verbale: 24/02/2017                      N° atto: 4811                      Data atto: 17/11/2016

Oggetto: Liquidazione fattura per la fornitura e posa in opera di manto erboso inglese, impianto automatizzato di irrigazione e piante da siepe (fotinia e ginestra) presso il giardino del nucleo integrato di Alzheimer del POD di Venosa Cod. CIG n° Z361B39976

Categoria: Questioni contabili

Tipologia: Carenze e/o irregolarità riscontrate nell'adozione dell'atto

Osservazioni: Premesso che la spesa di cui alla determina è da ricondursi ad un progetto interamente finanziato con fondi regionali di cui alla DGR 1754 del 18/12/2012, il Collegio chiede spiegazioni circa il mancato ricorso ad una preventiva richiesta a più soggetti operanti sul mercato della fornitura in questione.  
Si chiede inoltre di avere visione del preventivo di spesa.

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

N° verbale: 15                      Data verbale: 24/02/2017                      N° atto: 5021                      Data atto: 30/11/2016

Oggetto: Liquidazione interventi extra contratto inerenti i " Servizi integrati per la gestione delle apparecchiature elettromedicali" Lotto 4, per la sostituzione con permuta di un letto operatorio presso le Sale operatorie del PO di Villa d'Agri.

Categoria: Questioni contabili

Tipologia: Carenze e/o irregolarità riscontrate nell'adozione dell'atto

Osservazioni: Il Collegio, chiede informazioni circa il fatto che in determina, in considerazione della ripetuta proroga del contratto, non si fa alcun accenno alla attivazione di un "contratto ponte" così come previsto dalla nota MEF-Salute del 19/2/2016 prot.20518 dove appunto per tale tipologia di servizi, tale modalità è prevista per lo " stretto tempo necessario" all'avvenuta attivazione del contratto da parte del Soggetto Aggregatore di riferimento (SUA -RB).

I chiarimenti sono da ritenersi esaustivi? Si

## Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 13.00                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

In merito alla delibera n°13 del 30/03/2017 della Gestione Liquidatoria delle ex ASL 1-2-3, il Collegio ritiene di competenza la predetta delibera;

In merito alle delibere n° 11-12-13 del 23/12/2016 della Gestione Liquidatoria delle ex ASL 1-2-3, il Collegio ritiene di competenza le predette delibere;

In merito alla relazione CE IV trimestre, il Collegio procede in data odierna alla definizione della relazione con nota prot.100 del 14/04/2017 ed invita l'azienda ad inoltrare la stessa alla Regione Basilicata.

In merito al progetto di Bilancio di esercizio 2016, il Collegio prende atto della nota prot.0046333/2017 del 14/04/2017 con la quale si trasmettono al Collegio i documenti contabili relativi.

Il Collegio prende atto della delibera n°242 del 14/04/2017 relativa a "integrazione e rettifica delibera n°181 del 22/03/2017" con la quale l'Azienda provvede all'integrazione dei " Fondi rischi" secondo quanto disposto dalle U.O. Gestione strutture accreditate e Affari Legali e contenzioso, e la svalutazione nella misura del 30% del credito nei confronti della compagnia assicuratrice City Insurance secondo quanto disposto dall'Ufficio Affari Legali.

Il Collegio fissa la prossima seduta per il giorno 28 aprile 2017.

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

ANNA IERVOLINO \_\_\_\_\_

MICHELE BUONSANTI \_\_\_\_\_

NICOLA CANTISANI \_\_\_\_\_

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA LOCALE DI POTENZA

Regione: Basilicata

Sede: Via Torraca 2 Potenza

---

**Verbale n. 20 del COLLEGIO SINDACALE del 27/04/2017**

In data 27/04/2017 alle ore 16.30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute

**ANNA IERVOLINO**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**MICHELE BUONSANTI**

Assente giustificato

Componente in rappresentanza della Regione

**NICOLA CANTISANI**

Presente

Partecipa alla riunione il Dott. Francesco Savino Dirigente U.O. Economico-Finanziaria

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

Esamina bilancio di esercizio 2016 ;

<b>ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO</b>

<b>ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO</b>

<b>RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI</b>
---

### Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Il Collegio dopo aver esaminato il bilancio di esercizio 2016 procede a redigere la relazione di accompagnamento. Rinvia l'esame delle delibere e delle determinazioni individuate nei verbali precedenti alla prossima seduta.

La seduta viene tolta alle ore 20.10                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Si rappresenta che in considerazione di sopraggiunti impegni, Il Collegio non si è potuto riunire nella data stabilita riportata nel verbale n.19 e in considerazione della scadenza prevista dalla Legge Regionale n.34/1955 art.25 s.m.i. (art.17 L.R. N.16 del 08/08/2012) ha proceduto in data odierna alla redazione della relazione di accompagnamento esprimendo il parere in merito al Bilancio di Esercizio 2016 . Ciò ha comportato l'assenza giustificata del Dott. Michele Buonsanti in quanto impossibilitato a raggiungere la sede dell'Azienda.

## BILANCIO D'ESERCIZIO

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2016

In data 27/04/2017 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE DI POTENZA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2016.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

- Dott.ssa Anna Iervolino (Presidente);

- Dott. Nicola Cantisani (Componente).

Risulta assente giustificato il Dott. Michele Buonsanti (Componente).

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n.

del , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 14/04/2017

con nota prot. n. . 20170046333 del 14/04/2017 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

☒ stato patrimoniale

☒ conto economico

☒ rendiconto finanziario

☒ nota integrativa

☒ relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia un utile di € 3.058.539,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 7.518.192,00 , pari al 168,6 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2016, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Bilancio di esercizio (2015)</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2016</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni	€ 92.734.450,00	€ 98.162.350,00	€ 5.427.900,00
Attivo circolante	€ 179.319.764,00	€ 171.558.559,00	€ -7.761.205,00
Ratei e risconti	€ 151.879,00	€ 195.883,00	€ 44.004,00
<b>Totale attivo</b>	€ 272.206.093,00	€ 269.916.792,00	€ -2.289.301,00
Patrimonio netto	€ 117.199.079,00	€ 129.290.372,00	€ 12.091.293,00
Fondi	€ 23.701.799,00	€ 31.292.114,00	€ 7.590.315,00
T.F.R.	€ 3.590.501,00	€ 3.843.968,00	€ 253.467,00
Debiti	€ 127.713.897,00	€ 105.486.508,00	€ -22.227.389,00
Ratei e risconti	€ 817,00	€ 3.829,00	€ 3.012,00
<b>Totale passivo</b>	€ 272.206.093,00	€ 269.916.791,00	€ -2.289.302,00
<b>Conti d'ordine</b>	€ 11.485.096,00	€ 4.201.523,00	€ -7.283.573,00

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2015 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2016</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 676.609.800,00	€ 682.528.040,00	€ 5.918.240,00
Costo della produzione	€ 674.425.992,00	€ 667.815.913,00	€ -6.610.079,00
<b>Differenza</b>	€ 2.183.808,00	€ 14.712.127,00	€ 12.528.319,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -134.776,00	€ -196.563,00	€ -61.787,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 4.455.520,00	€ -638.929,00	€ -5.094.449,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 6.504.552,00	€ 13.876.635,00	€ 7.372.083,00
Imposte dell'esercizio	€ 10.964.204,00	€ 10.818.096,00	€ -146.108,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ -4.459.652,00	€ 3.058.539,00	€ 7.518.191,00



Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2016 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione ( 2016 )	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	€ 682.131.700,00	€ 682.528.040,00	€ 396.340,00
Costo della produzione	€ 673.384.700,00	€ 667.815.913,00	€ -5.568.787,00
<b>Differenza</b>	€ 8.747.000,00	€ 14.712.127,00	€ 5.965.127,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -40.000,00	€ -196.563,00	€ -156.563,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 2.309.000,00	€ -638.929,00	€ -2.947.929,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 11.016.000,00	€ 13.876.635,00	€ 2.860.635,00
Imposte dell'esercizio	€ 11.016.000,00	€ 10.818.096,00	€ -197.904,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ 3.058.539,00	€ 3.058.539,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 129.290.374,00</b>
Fondo di dotazione	€ 5.627.716,00
Finanziamenti per investimenti	€ 123.155.208,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 578.961,00
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 13.638,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -3.143.688,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 3.058.539,00

L'utile di € 3.058.539,00

<input type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2016
<input type="checkbox"/> 2)	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

☐ 3)

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Le situazioni che hanno permesso il risultato positivo esposto sono riassunte:

L'aumento del Valore della Produzione in valore assoluto di circa Euro 5.918 mila, con un aumento, rispetto all'anno precedente, sia dei contributi per quota indistinta che di quelli per quota vincolata ( finanziamenti extra-lea), mentre rispetto al preventivo non si evidenziano particolari scostamenti.

I Costi della Produzione si riducono in valore assoluto di Euro -6.551 mila, con particolari riduzioni, sia rispetto al preventivo che al consuntivo dell'anno precedente, di quelli per l'assistenza Ospedaliera sia da privati che in mobilità extraregionale.

I proventi straordinari subiscono una riduzione di oltre Euro 4.000 mila rispetto all'anno precedente perché nell'anno 2015 la Regione aveva assegnato una somma relativa al Pay Bak anni precedenti.

Rispetto al preventivo, oltre al costo per l'assistenza ospedaliera, si segnalano le seguenti, altre, riduzioni di costi: 1)Acquisto di beni sanitari, ( per la riduzione del costo dei farmaci al netto delle note credito per farmaci innovativi e per la cura dell'epatite C ) 2)Assistenza Integrativa per diabetici, Assistenza Specialistica ( assistenza da privati e mobilità infraregionale).

Inoltre, nei confronti del preventivo si segnala l'incremento dei costi per file F infraregionale.

Rispetto alla rilevazione del 4° trimestre 2016 sono risultati minori costi per l'acquisto dei prodotti farmaceutici, dovuti ad una più forte incidenza delle note credito a storno del costo dei farmaci innovativi e di quelli per la cura dell'Epatite C e un aumento delle compensazioni infraregionali per l'attività riabilitativa svolta dal centro AIAS di Potenza e Melfi a favore di pazienti residenti nel territorio di Matera.

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.lgs. n. 118/2011.

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 *bis* del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011, ed in particolare:

- ☒ La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- ☒ Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- ☒ Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- ☒ Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- ☒ Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- ☒ I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- ☒ Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 *bis* del codice civile;
- ☒ I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 *bis* del codice civile;
- ☒ Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- ☒ La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. lgs. N. 118/2011.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa:

## **Immobilizzazioni**

### **Immateriali**

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

L'azienda non si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:  
Non vi sono spese capitalizzate.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo è avvenuta con il consenso del Collegio sindacale.

### **Materiali**

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.

Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

L'azienda non si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori.

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

## **Finanziarie**

### **Altri titoli**

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

Non applicabile.

### **Rimanenze**

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

L'iscrizione in Bilancio è stata autorizzata con deliberazione n° 181 del 22/03/2017 integrata dalla deliberazione n. 242 del 14/04/2017. Il Collegio ne ha preso atto con verbale n° 18 nella seduta del 07/04/2017 e con verbale n° 19 nella seduta del 14/04/2017.

### **Crediti**

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

*(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, in particolare, il relativo fondo svalutazione crediti – esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)*

Le rettifiche di valore e/o accantonamenti al fondo svalutazione crediti sono state operate in misura congrua e, comunque, limitata in quanto il valore nominale dei crediti coincide sostanzialmente con quello di presumibile realizzo, atteso che i debitori sono costituiti essenzialmente da Enti pubblici. Il fondo svalutazione crediti, pari a Euro 534 mila, è così composto:

- Euro 157 mila, svalutazione 2016 dei crediti verso la ditta Bamar S.r.l. e la Ghizzoni S.p.a. sottoposte a procedura concorsuale;
- Euro 24 mila, svalutazione effettuata in esercizi precedenti relativamente al credito verso la ditta INPES S.p.A. sottoposta a procedura concorsuale;
- Euro 105 mila, svalutazione generica (di cui Euro 19 mila effettuata nel corrente esercizio) pari a circa il 4% della massa creditizia settore privato non ancora incassata alla data di chiusura dell'esercizio;
- Euro 247 mila svalutazione 2016 del 30% del credito nei confronti di CITY INSURANCE, giusta nota proto-collo 46260 del 14 aprile 2017, con la quale l'U.O. Attività Legali tenuto conto dei provvedimenti recentemente adottati dall'autorità di Vigilanza Rumena (ASF) nei confronti dell'impresa assicurativa in considerazione della scarsa patrimonializzazione di quest'ultima, ritiene dubbia la possibilità di recuperare completamente le somme da questa indebitamente percepite.

### **Disponibilità liquide**

Risultano dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale.

E' stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

### **Ratei e risconti**

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

*(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2016.)*

I risconti attivi ammontano a circa Euro 196 mila e riguardano costi registrati nell'esercizio corrente e di competenza di esercizi successivi. Con riferimento a questi ultimi si registra un incremento di Euro 45 mila circa pari al 29,4% rispetto all'esercizio precedente, principalmente riconducibile a maggiori fitti oggetto di risconto.

## **Trattamento di fine rapporto**

### Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

### Tfr:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

## **Fondi per rischi e oneri**

Il collegio attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

### **TFR**

Non è rilevato in bilancio il fondo TFR personale dipendente in quanto gestito direttamente dall'INPS- ex-INPDAP a cui mensilmente vengono versati i relativi contributi.

### **Fondo per rischi ed oneri**

L'iscrizione in Bilancio è stata autorizzata con deliberazione n° 181 del 22/03/2017 integrata dalla deliberazione n. 242 del 14/04/2017. Il Collegio ha chiesto approfondimenti con verbale n° 18 nella seduta del 07/04/2017 ed ha preso atto delle integrazioni apportate al Fondo Rischi con verbale n° 19 nella seduta del 14/04/2017.

## **Debiti**

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

*(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)*

In mancanza di un adeguato sistema informativo in grado di gestire le partite per anno di formazione e scadenza, non è possibile ripartire i crediti e i debiti secondo tali criteri. E' in avanzato stato di realizzazione un progetto regionale per dotarsi di un applicativo di contabilità maggiormente adeguato che abbia, fra le altre funzioni, anche la gestione delle partite aperte per anno di formazione e scadenza. L'azienda esegue normali e continuativi controlli incrociati con le ditte sugli estratti conto per la verifica della situazione debitoria.

*(Indicare, per classi omogenee, i risultati dell'analisi sull'esposizione debitoria con particolare riferimento ai debiti scaduti e alle motivazioni del ritardo nei pagamenti.)*

Risultano in riduzione sia i debiti che le disponibilità liquide pertanto sono in miglioramento gli indici di tempestività dei pagamenti; infatti nell'anno 2016 L'indicatore di Tempestività dei Pagamenti di cui al DPCM 22.09.2014 artt. 9 e 10 – è pari a 6,32 ed è stato pubblicato trimestralmente sul sito aziendale ed allegato in appendice alla nota integrativa.

*(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)*

Il Collegio ha proceduto alla circolarizzazione di n. 4 fornitori estratti a sorte ed ha verificato la corrispondenza dei saldi.

## **Conti d'ordine**

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

Canoni leasing ancora da pagare	
Beni in comodato	
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 4.201.523,00

*(Eventuali annotazioni)*

Comprendono beni di terzi in deposito presso l'Azienda per € 650.882,00 e contratti per lavori in corso alla data del 31/12/2016 per € 3.550.641,00.

I "Beni di terzi presso l'Azienda" (Euro 651 mila) corrispondono invece ai beni in conto deposito presso l'Azienda e di proprietà della ditta fornitrice. Essi riguardano, principalmente le protesi ortopediche ed oculisti-che impiantabili che vengono acquistate all'atto dell'impianto e sono iscritti al valore di mercato al momento dell'ingresso in azienda.

#### **Imposte sul reddito**

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:

*(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ires)*

IRAP ed IRES il cui costo di competenza è esposto nella tabella sotto riportata.

Il debito di imposta è esposto, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, nella voce debiti tributari.

I.R.A.P.	€ 10.625.864,00
I.R.E.S.	€ 192.232,00

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 108.644.911,00
Dirigenza	€ 58.165.241,00
Comparto	€ 50.479.670,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 737.664,00
Dirigenza	€ 705.683,00
Comparto	€ 31.981,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 19.274.931,00
Dirigenza	€ 1.369.309,00
Comparto	€ 17.905.622,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 9.984.460,00
Dirigenza	€ 725.467,00
Comparto	€ 9.258.993,00
<b>Totale generale</b>	€ 138.641.966,00

### Tutti suggerimenti

*- Evidenziare eventuali problematiche come ad esempio l'incidenza degli accantonamenti per ferie non godute e l'individuazione dei correttivi per la riduzione del fenomeno:*

Sulla base della previsione normativa contenuta nell'art. 5, comma 8, del d.l. 95/2012 convertito in legge N. 135/2012, delle indicazioni Ministeriali successivamente formulate, l'Azienda non iscrive nel bilancio l'onere figurativo connesso al valore delle giornate di ferie maturate e non godute a fine esercizio dal personale, se non limitatamente alle ferie maturate e non godute che presumibilmente potrebbero essere oggetto di pagamento ai dipendenti nell'esercizio successivo. Tale fondo, pari a Euro 41 mila nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, è stato stimato in misura pari alla media degli effettivi esborsi monetari dell'ultimo quinquennio.

Comunque, l'Azienda segnala in Nota Integrativa, che l'ammontare corrispondente all'intero onere per ferie maturate e non ancora fruite a fine esercizio, è pari a circa Euro 9,3 milioni, corrispondente a circa n. 58.418 giornate, contro il valore di circa Euro 8,3 milioni del 2015 corrispondente a circa n. 53.459 giornate.

L'Azienda Sanitaria ha applicato le disposizioni di cui all'art. 20 della Legge Regionale n. 16/2012 sia per le assunzioni di personale che per i costi corrispondenti, infatti non risultano superiori a quelli dell'esercizio precedente. L'azienda ha rispettato il vincolo di spesa pari a quella sostenuta nell'anno 2004 meno l'1,4% (tabella in appendice alla nota integrativa).

*- Variazione quantitativa del personale in servizio, indicando le eventuali modifiche della pianta organica a seguito anche di procedure concorsuali interne stabilite da contratto:*

Il numero di personale dipendente in servizio, incluso quello a tempo determinato, passa da n. 2.781 unità al 31/12/2015 a n. 2.663 unità al 31/12/2016.

Alla data di predisposizione del presente documento non è ancora stata inoltrato telematicamente il conto annuale 2016. I dati sopra esposti costituiscono pertanto la migliore stima dell'U.O.C. Personale alla data attuale e provvisori nelle more dell'immissione suddetta.

*- Rappresentare a seguito di carenza di personale il costo che si è dovuto sostenere per ricorrere a consulenze o esternalizzazione del servizio:*

Le collaborazioni, consulenze e prestazioni di lavoro -area sanitaria- ammontano a Euro 3.587 mila mentre quelle a carattere non sanitario ammontano ad Euro 784 mila come da dettagli forniti in nota integrativa e modello CE ministeriale.

Le collaborazioni sanitarie includono compensi per attività aggiuntiva per Euro 2.409 mila, i quali rientrano nei limiti di spesa fissati con Delibera n. 477 del 15/07/2016 così come integrata con deliberazione n. 737 del 10/11/2016 adottate in esecuzione della legge regionale n° 17/2011 art.10 (come integrato dall'art. 29 della L.R. n. 26 del 30/12/2011 prima e dall'art. 15 della L.R. n. 7 del 16/04/2013 successivamente).

*- Ingiustificata monetizzazione di ferie non godute per inerzia dell'Amministrazione:*

Non risultano situazioni di rilievo.

*- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

I contributi sono versati entro i limiti di legge.

*- Corresponsione di ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto:*

Per il personale di comparto è stato registrato uno sfioramento del fondo particolari condizioni di lavoro, il quale è stato tuttavia riassorbito dal residuo fondo fasce. Si è verificato che ai fini dello stanziamento dell'indennità di produttività sia stata utilizzata esclusivamente la disponibilità dello specifico fondo di competenza.

*- Avvenuto inserimento degli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto:*

Tra i fondi per rischi è previsto per Euro 892 mila il fondo rinnovi contrattuali personale dipendente stanziato a partire dall'esercizio 2015 tenuto conto della recente sentenza della Corte Costituzionale n. 178/2015 (depositata il 23 luglio 2015) che ha dichiarato illegittimo il blocco degli stipendi dei dipendenti pubblici, seppur non con effetto retroattivo. Allo stato risultano ancora in corso le trattative fra il Governo e le rappresentanze sindacali per il rinnovo dei contratti, pertanto non avendo parametri oggettivi a disposizione l'accantonamento è stato effettuato per il 2016 tenuto conto della nota metodologica Ministeriale che con riferimento al personale dipendente, ai sensi di quanto disposto dall'articolo 9, comma 1, decreto legge n. 203/2005, ha definito la necessità di operare accantonamenti sulle corrispondenti voci di accantonamento per rinnovo contrattuale per la dirigenza medica, non medica, per il comparto, nella misura dello 0,4% del costo iscritto sul Conto Consuntivo 2015, nelle specifiche voci.

Non è prevista tra gli accantonamenti l'indennità di vacanza contrattuale, in quanto riportata nei costi di competenza di ciascun esercizio (essa è corrisposta mensilmente al personale dipendente).

*- Altre problematiche:*

I debiti verso dipendenti pari a Euro 10.058 mila includono, per un importo di circa Euro 6.474 mila, gli incentivi legati alla produttività ed al risultato del personale ancorché non ancora liquidati, di cui Euro 2.658 mila relativi a residui di anni precedenti. A seguito delle propedeutiche valutazioni del personale risulta corrisposta la produttività al personale del comparto a saldo per l'anno 2014 ed in acconto per l'anno 2015, mentre per il personale dirigente risulta pagata l'indennità di risultato a saldo per l'anno 2014 e non ancora corrisposta per gli anni 2015 e 2016. La valutazione del mantenimento dei residui relativi agli anni precedenti e la quantificazione dell'accantonamento in conto competenza 2016 è stata effettuata sulla base della relazione dell'U.O.C. Gestione del Personale agli atti presso l'U.O. Economico-Finanziaria, tenuto conto dello stato dei pagamenti sopra descritto.

Gli altri debiti nei confronti del personale dipendente si riferiscono principalmente a competenze accessorie relative al mese di dicembre, corrisposte nei primi mesi del 2017.

#### **Mobilità passiva**

Importo	€ 198.473.000,00
---------	------------------

L'azienda sostiene un saldo passivo di mobilità interregionale pari a - €. 42.893 mila ( Attiva €. 14.484 mila - passiva €. 57.377 mila) mentre il saldo della mobilità infraregionale è pari a -132.878 mila ( attiva €. 8.218 mila - passiva €. 141.096 mila)



## Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 52.918.484,00 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento rispetto all'esercizio precedente.

Non sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

E' stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

## Convenzioni esterne

Importo	€ 57.461.087,00
---------	-----------------

Nella tabella numero 61 della nota integrativa 2015 e 2016 è raffrontato il costo sostenuto per l'erogazione di prestazioni tramite centri accreditati con i rispettivi tetti di spesa definiti con contratti, provvedimenti aziendali, regionali.

Si fa riferimento nello specifico alle strutture private accreditate eroganti prestazioni di:

- assistenza specialistica ambulatoriale ex. art.25 L.833/78;
- assistenza ospedaliera per acuti ex. art.25 L.833/78;
- assistenza ospedaliera post acuzie di riabilitazione e lungodegenza riabilitativa;
- riabilitazione ex. art.26 L.833/78;
- assistenza riabilitativa e residenziale presso Residenze Sanitarie Assistenziali e Nucleo Alzheimer;
- termali ex. art. 3 comma 5 della L.323/2000;

Per il fatturato eccedente rispetto ai tetti di spesa sono state richieste, ai vari centri, le note credito a storno e registrate in contabilità a note credito da ricevere, il cui importo totale nel prospetto di Stato Patrimoniale è riportato a riduzione dei debiti. Tuttavia, tenuto conto dell'entità degli sforamenti dei tetti e delle richieste in essere da parte dei centri accreditati, sono stati effettuate le seguenti valutazioni a titolo prudenziale:

- Specialistica ambulatoriale ex art.25 L.833/1978: nelle more di un riscontro regionale alla richiesta di utilizzo delle economie nelle branche di Laboratorio, Radiologia ed APR per liquidare le prestazioni erogate oltre il tetto complessivo di branca, dai centri FKT si è ritenuto prudenziale accantonare nel Bilancio di esercizio 2016 tali economie, quantificate in € 1.300.066, per il pagamento dei centri FKT della provincia di Potenza;
- Riabilitazione ex. art.26 L.833/1978: considerata la presenza di risorse non utilizzate a livello complessivo si è ritenuto prudenzialmente di non rilevare in bilancio le economie connesse alle prestazioni erogate oltre il tetto complessivo da parte di singole strutture.

Il costo complessivo per le prestazioni sopra elencate passa da Euro 60.697 mila del 2015 a Euro 57.461 mila del 2016 a seguito delle politiche regionali di abbattimento dei tetti di spesa.

## Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 442.791.017,00
---------	------------------

Gli acquisti di beni si riducono per la forte incidenza delle note credito per farmaci innovativi e per quelli dell'Epatite C.

Gli acquisti di servizi sanitari sono determinati principalmente dalla mobilità sanitaria infra-regionale ed extra-regionale e dalle prestazioni acquistate dai centri accreditati. Nel particolare si riducono i costi per :

- Prestazioni ospedaliere
- Assistenza Farmaceutica convenzionata
- Assistenza Integrativa per diabetici

Invece aumentano i costi per:

- Prestazioni di distribuzione farmaci File F,
- Prestazioni sanitarie e socio-sanitarie per l'estensione dei servizi di assistenza domiciliare integrata per effetto della nuova gara

che estende ed uniforma il servizio su tutto il territorio provinciale.

- Contributi agli assistiti Legge 210/92.

Si rimanda alle sezioni precedenti per la disamina dei costi relativi alle strutture private accreditate e le Consulenze, Collaborazioni Interinali e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie.

Il limite di spesa posto dal D.L. 95/2012 per la spesa farmaceutica territoriale pari all'11,35 per cento del Fondo Sanitario Nazionale e regionale (Fabbisogno) non è stato rispettato, infatti il rapporto risulta dell'11,54% (11,89% nell'anno 2015). Risulta invece entro il limite del 3,5% la spesa farmaceutica ospedaliera, infatti il rapporto aziendale è pari al 2,82%.

#### **Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 5.752.807,00
Immateriali (A)	€ 276.925,00
Materiali (B)	€ 5.475.882,00

Eventuali annotazioni

L'azienda con deliberazione n. 2017/00181 del 22/03/2017, trasmessa al Collegio Sindacale, ha preso atto dei beni inventariali e delle risultanze di ammortamenti e Utilizzo dei contributi in c/capitale.

#### **Proventi e oneri finanziari**

Importo	€ -196.563,00
Proventi	€ 168,00
Oneri	€ 196.731,00

Eventuali annotazioni

La somma di Euro 194 mila è relativa ad interessi passivi verso fornitori. Si evidenzia che l'azienda registra le note debito per interessi di mora e successivamente, a seguito delle verifiche sullo stato dei pagamenti e delle motivazioni dei ritardi per singole fatture, se le richieste risultano infondate, vengono richieste note credito di storno.

#### **Proventi e oneri straordinari**

Importo	€ -638.929,00
Proventi	€ 1.955.696,00
Oneri	€ 2.594.625,00

Eventuali annotazioni

I proventi straordinari ammontano includono Euro 1.130 mila al recupero Ticket per prestazioni rese negli anni dal 2011 al 2013.

Gli oneri straordinari invece includono principalmente (Euro 1.726 mila) costi per acquisto beni e servizi di competenza di esercizi precedenti.

#### **Ricavi**

La Regione ha approvato il Riparto delle quote FSR indistinte e vincolate con DGR n. 293 del 07/04/2017.

I Contributi a destinazione indistinta (AA0030) sono di Euro 624.722 mila (Euro 621.226 mila nel 2015).

I Contributi a destinazione vincolata (AA0040) sono di Euro 11.101 mila (Euro 10.713 mila nel 2015).

I Contributi c/esercizio extra-fondo (AA0050) sono di Euro 7.410 mila (Euro 6.309 mila nel 2015).

## Principio di competenza

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

Non risultano eccezioni sul principio di competenza.

## Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economale, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli

(C.E./S.P./C.P./L.A.) Trimestralmente e per i dati del preventivo e del consuntivo.

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria	Tipologia
Oss:	

## Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 640.009,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 903.566,00
Accreditate	€ 11.990.497,00
Altro contenzioso	€ 1.380.609,00

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono

essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

Dal 30 giugno 2012 l'Azienda, in conseguenza degli indirizzi regionali di cui alla DGR n.983 del 24.7.12, ha adottato il sistema dell'auto-assicurazione (Accantonamenti per copertura diretta dei rischi RCT). Nel prospetto sopra riportato, il fondo autoassicurazione è indicato alla voce "Accreditate". Alla voce altro contenzioso è indicato il fondo cause civili. L'importo complessivo del Fondo rischi, correlato alle specifiche tipologie dei cc.dd. eventi potenziali ed eventi occorsi è stato determinato sulla base delle indicazioni della nota metodologica inviata dalla Regione Basilicata con nota prot. n. 46152/7202 del 19/03/2014 di trasmissione della circolare n. 5: monitoraggio dello stato dei rischi delle aziende sanitarie della regione. Il Collegio Sindacale con verbale n° 19 nella seduta del 14/04/2017, prede atto della delibera n. 242/2017 e quindi dell'integrazione dei "Fondi Rischi".

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:  
Non sono state ricevute denunce.
  
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
  
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

#### **Osservazioni**

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

ANNA IERVOLINO 

NICOLA CANTISANI 