Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERA "SAN PIO" DI BENEVENTO

Regione: Campania

Sede: Benevento

Verbale n. 15 del COLLEGIO SINDACALE del 20/11/2020

In data 20/11/2020 alle ore 17.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ROBERTO BARNABA Presente

Componente in rappresentanza della Regione

LUIGI NAPPA Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

IVO VISCIANO Presente

Partecipa alla riunione In conseguenza dell'emergenza Covid 19 e delle misure di salute pubblica intraprese, il collegio sindacale ha deciso di non riunirsi fisicamente presso l'AO San Pio ma di procedere ad una verifica da remoto, acquisendo tutti i documenti necessari in formato elettronico e comunicando tra i componenti del collegio sia per formato elettronico che telefonicamente.

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

- relazione sul bilancio preventivo 2021: si allega il relativo verbale;
- monitoraggio pagamento debiti commerciali al 30 settembre 2020; si allega il relativo verbale;
- conti giudiziali 2019: il collegio ha predisposto le relative relazioni su ogni conto giudiziale presentato dai singoli agenti contabili interni ed esterni dell'Azienda, e le trasmetterà alla responsabile del procedimento dott.ssa Carmela Zito, responsabile dell'area risorse economiche. Tutti i conti giudiziali erano provvisti del giudizio di parificazione rispetto alla conformità con le risultanze del bilancio 2019, come da comunicazione n. 18065 del 27 luglio 2020 trasmessa al collegio sindacale dall'area risorse economiche, a firma della responsabile dott.ssa Carmela Zito. Il collegio sindacale non ha riscontrato irregolarità sui conti giudiziali esaminati.

ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

N° verbale: 14 Data verbale: 29/10/2020 N° atto: 838 Data atto: 16/07/2020

Oggetto: Area Risorse umane - Servizi formazione area amministrativa primo semestre 2020 da parte di società Data Processing.

Categoria: Questioni contrattuali

Tipologia: Tardiva adozione dell'atto

Osservazioni: Con questa determina l'area risorse umane autorizza a ratifica e imputa la relativa spesa di servizi di formazione e avviamento effettuati dalla società Data Processing nel periodo gennaio-giugno 2020. Tale società è aggiudicataria della gara di affidamento per la fornitura del servizio di assistenza e manutenzione dei software area amministrativa ma il contratto non copre le attività di formazione e avviamento di cui ha avuto bisogno l'area risorse umane. Per tale ragione sono state richieste ed ottenute, nei mesi considerati, 4 giornate di assistenza con presenza fisica e 8 giornate da remoto per supporto alle attività sugli stipendi. Nella documentazione allegata sono presenti i rapporti di intervento in presenza e i verbali di consegna attività dell'assistenza da remoto, quest'ultimi contenenti riferimenti a specifiche richieste per via email del dott. Vaccà, dirigente dell'area risorse umane. Complessivamente si autorizza una spesa di euro 6.240,00 IVA esente, in base a prezzi contenuti in un'offerta della società risalente al 2018.
Con riferimento alla determinazione in oggetto, il collegio rileva che la formalizzazione dell'autorizzazione a svolgere i citati servizi di assistenza è avvenuta soltanto a posteriori, con una ratifica del 16 luglio 2020 di prestazioni svolte a partire dal 16 gennaio 2020 (data del primo rapporto di intervento in presenza fisica) fino all'ultima giornata di assistenza da remoto datata 17 giugno 2020. Pertanto man mano che si manifestava ogni mese l'esigenza di avvalersi di prestazioni fuori dal contratto già concluso con la società Data Processing, l'area risorse umane non provvedeva a regolarizzare la fornitura in essere, aspettando di procedere solo a consuntivo del I semestre 2020.
Ciò premesso, il collegio chiede le motivazioni di tale mancata tempestiva formalizzazione dell'acquisizioni dei servizi in questione. Inoltre chiede se nel II semestre 2020 l'azienda si sta ancora avvalendo di prestazioni della Data Processing, non comprese nell'ordinario servizio di assistenza e manutenzione dei software area amministrativa, e nel caso affermativo se si è provveduto a regolarizzare preventivamente tali prestazioni.

Il collegio ha ricevuto in data 12 novembre una comunicazione da parte della dott.ssa Marina Pinto, responsabile dell'area risorse umane, che ha precisato che le giornate di affiancamento a supporto delle attività stipendiali, non comprese nel contratto di manutenzione ordinaria, si sono rese necessarie sia a seguito di sopravvenute esigenze di natura estemporanea che si andavano ad aggiungere all'attività ordinaria sia dalla necessità di far supportare il personale, non sufficientemente formato ed autonomo nella elaborazione degli stipendi. Le attività di affiancamento a supporto delle attività stipendiali sono proseguite con le stesse modalità anche nel secondo semestre 2020. Nel prendere comunque atto di quanto rilevato dal collegio, la dott.ssa Pinto ha comunicato che per l'anno 2021 si procederà a predisporre preventivamente un atto autorizzativo di dette attività.
Tutto ciò premesso il collegio conferma le osservazioni formulate sulla determinazione in oggetto, e verificherà che per il prossimo anno l'Azienda predisponga il necessario preventivo atto autorizzativo per poter usufruire dei servizi in questione.

I chiarimenti sono da ritenersi esaustivi? No

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

- questione ritardato pagamento F24 di ottobre 2018: il collegio ritiene che dopo oltre due anni sia giunto il momento di arrivare ad una definizione di tale fascicolo. Al riguardo, chiede di conoscere se l'Agenzia delle Entrate ha fornito un riscontro scritto alle numerose note che l'Azienda ha trasmesso alla stessa Agenzia sull'argomento;
- linee di indirizzo della Corte dei conti per i controlli interni durante l'emergenza da Covid-19, come da deliberazione n. 18 del 7 ottobre 2020 della Sezione Autonomie: con riferimento alla deliberazione in oggetto, il collegio ha provveduto, con nota del 13 novembre inviata all'Azienda, a richiedere di trasmettere prima possibile al collegio stesso tutti i provvedimenti (delibere, determine, regolamenti, atti interni aziendali ecc.) presi in ottemperanza o connessi al contenuto della citata deliberazione della Corte. Soltanto qualora non fosse possibile documentare con provvedimenti scritti le suddette azioni, si è richiesto di ricevere apposite relazioni in cui descrivere le attività svolte o le motivazioni della mancata adozione dei relativi provvedimenti.

La seduta viene tolta alle ore 19:00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA OSPEDALIERA "SAN PIO" DI BENEVENTO

Regione Campania

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2021

In data 13/11/2020 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA "SAN PIO" DI BENEVENTO

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2021.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:
dott. Roberto Barnaba - presidente;
dott. Luigi Nappa;
dott. Ivo Visciano.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 668 del 21/10/2020

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 22/10/2020 , con nota prot. n. via email

del 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:

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 2021, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2021 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2019	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 144.784.743,97	€ 144.956.114,60	€ 148.958.048,42	€ 4.173.304,45
Costi della produzione	€ 139.850.311,35	€ 139.908.546,77	€ 144.181.477,00	€ 4.331.165,65
Differenza + -	€ 4.934.432,62	€ 5.047.567,83	€ 4.776.571,42	€ -157.861,20
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -14.638,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.638,60
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -61.696,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 61.696,72
Risultato prima delle Imposte	€ 4.858.097,30	€ 5.047.567,83	€ 4.776.571,42	€ -81.525,88
Imposte dell'esercizio	€ 4.743.918,33	€ 5.047.567,83	€ 4.776.571,42	€ 32.653,09
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 114.178,97	€ 0,00	€ 0,00	€ -114.178,97

Valore della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un incremento

pari a € 4.173.304,45 riferito principalmente a:

	voce	importo
	rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ -2.681.299,74
	utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	€ 5.000.000,00
	ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 1.854.604,19

Costi della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un incremento pari a € 4.331.165,65 riferito principalmente a:

	voce	importo
	acquisto di beni sanitari	€ 7.554.178,09
	acquisto di beni non sanitari	€ 639.229,27
	acquisto di servizi sanitari	€ -590.447,32
	costo del personale	€ 747.703,28
	variazioni delle rimanenze	€ -1.291.176,84
	accantonamenti per rischi	€ -1.635.906,15
	accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	€ -1.821.369,00
	altri accantonamenti	€ -641.045,51
	manutenzione e riparazione	€ 629.742,96

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un incremento

pari a € 14.638,60 riferito principalmente a:

	voce	importo
	altri oneri finanziari	€ 13.970,42

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un incremento pari a € 61.696,72 riferito principalmente a:

	voce	importo
	sopravvenienze attive	€ -230.692,20
	sopravvenienze passive	€ 292.388,92

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:
per il valore della produzione si rileva che l'azienda ha programmato un cospicuo aumento degli investimenti e prevede anche un incremento della produzione aziendale con il conseguente riflesso sui ricavi.
Dal lato del costo della produzione emerge:
- il significativo aumento della previsione sui costi per acquisto dei beni sanitari, anch'esso segno di incremento della produzione aziendale;
- il moderato aumento del costo del personale, frutto dello sforzo per rafforzare ed adeguare gli organici;
- maggiori interventi di riparazione e manutenzione;
- minori accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati, dimostrazione degli obiettivi di maggior utilizzo di tali contributi.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2021 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2021, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.
Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

VERIFICA PAGAMENTO DEBITI COMMERCIALI

Nome Ente AZIENDA OSPEDALIERA "SAN PIO" DI BENEVENTO

Regione: Campania

Data Verbale: 20/11/2020

Fatture elettroniche dal 01/01/2020 al 30/09/2020:

Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (dati aggiornati al 08/10/2020)		**Dati dichiarati dall'Ente:**	
Importo fatture ricevute:	€ 33.827.886,09	Importo fatture ricevute:	€ 33.706.181,70
Numero fatture ricevute:	7.953	Numero fatture ricevute:	7.805
Importo fatture pagate:	€ 25.227.704,37	Importo fatture pagate:	€ 28.793.859,84
Numero fatture pagate:	7.202	Numero fatture pagate:	7.459

Fatture cartacee dal 01/01/2020 al 30/09/2020:

Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (dati aggiornati al 08/10/2020)		**Dati dichiarati dall'Ente:**	
Importo fatture ricevute:	€ 0,00	Importo fatture ricevute:	€ 10.087,00
Numero fatture ricevute:	0	Numero fatture ricevute:	2
Importo fatture pagate:	€ 0,00	Importo fatture pagate:	€ 10.087,00
Numero fatture pagate:	0	Numero fatture pagate:	2

Indicatore di tempestività dei pagamenti:

Dati dichiarati dall'Ente:	
Indicatore di tempestività dei pagamenti (1° trimestre):	75,21
Indicatore di tempestività dei pagamenti (2° trimestre):	36,92
Indicatore di tempestività dei pagamenti (3° trimestre):	18,38
Indicatore di tempestività dei pagamenti (4° trimestre):	
Indicatore tempestività dei pagamenti (anno 2019):	-2,51

Osservazioni del Collegio/Sindaco

Il collegio rileva un sostanziale allineamento dei dati relativi alla fatture elettroniche ricevute mentre con riferimento alla fatture elettroniche pagate l'Azienda registra circa 3,566 milioni di maggiori pagamenti rispetto alla PCC. Al riguardo, la responsabile dell'area risorse economiche dott.ssa Carmela Zito ha rappresentato che circa 1,5 milioni di differenza sono dovuti a mandati di pagamento registrati come pagati dall'Azienda che non risultano essere stati acquisiti dalla PCC per problemi tecnici. L'Azienda ha segnalato tale problematica al MEF ed è in attesa di una risposta in merito. Le restanti differenze, invece, sarebbero da attribuirsi a ritardate registrazioni in PCC di fatture SORESA, evento già accaduto nei trimestri scorsi.
Per quanto concerne le due fatture cartacee registrate dall'Azienda, si tratta di due fornitori esteri di farmaci e tali fatture non sono state acquisite da PCC.
Relativamente all'indice di tempestività dei pagamenti, il III trimestre presenta un significativo miglioramento rispetto ai due precedenti trimestri dell'anno, che sono stati condizionati dal passaggio al nuovo sistema informativo (con il blocco dei pagamenti per oltre due mesi) e dalle difficoltà legate all'emergenza Covid 19. Il collegio si attende che i miglioramenti dell'indice continuino anche nel IV trimestre 2020 per avvicinare il più possibile il lusinghiero dato finale del 2019.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ROBERTO BARNABA _____

LUIGI NAPPA _____

IVO VISCIANO _____