

REGIONE LAZIO

Collegi Sindacali delle aziende unità sanitarie locali, delle aziende ospedaliere, delle aziende ospedaliere universitarie, degli I.R.C.C.S. di diritto pubblico e dell'A.R.E.S.

Relazione trimestrale di cui all'articolo 11 comma 1 lett. d) della legge regionale 16 giugno 1994, n.18 .

AZIENDA SANITARIA LOCALE FROSINONE

Sommario

1.	DATI IDENTIFICATIVI DEL COLLEGIO SINDACALE:	3
2.	PROGRAMMAZIONE DEI LAVORI.....	4
3.	TENUTA DELLE SCRITTURE OBBLIGATORIE E DELLA CONTABILITÀ	6
4.	ESAME DEGLI ATTI	9
5.	VERIFICA DELLE SITUAZIONI DI CASSA (BANCA, CASSA ECONOMALE E CASSA TICKET).....	11
6.	ESTERNALIZZAZIONE DI SERVIZI, PROROGHE DI CONTRATTI, AFFIDAMENTO DELLA FORNITURA DI BENI E SERVIZI.....	13
7.	PERSONALE.....	15
8.	MAGAZZINO (Rilevazione periodica).....	17
9.	ANDAMENTO DELLA GESTIONE RISPETTO AL BUDGET	19
10.	CONTENZIOSO (Rilevazione periodica)	20
11.	PRINCIPALI PROBLEMATICHE EMERSE NEL PERIODO DI RIFERIMENTO	22
12.	REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA E CONTABILE.....	23

Asl Frosinone

Relazione del Collegio Sindacale relativa al **3 trimestre** dell'anno 2017

1. DATI IDENTIFICATIVI DEL COLLEGIO SINDACALE:

1.1 Il Collegio Sindacale è composto da (indicare anche l'ente che ha proceduto alla designazione)

MARCO TOMASSETTI PRESIDENTE del Collegio (Regione Lazio)

CARLO SMERIGLIO COMPONENTE (MEF)

GIUSEPPE SEBASTIANELLI COMPONENTE (Ministero Salute)

1.2 Data di insediamento del Collegio: nominato il 01/06/2016, con insediamento in data 07/06/2016.

1.3 Data di scadenza dell'incarico: 31 maggio 2019

2. PROGRAMMAZIONE DEI LAVORI

2.1 Il Collegio Sindacale opera in base ad una programma della propria attività?

SI

NO

In caso di risposta affermativa specificare se il periodo di programmazione di riferimento è triennale, annuale o infrannuale:

.....

2.2 Calendarizzazione degli incontri nel trimestre di riferimento:

- settimanale
- quindicinale
- mensile
- altro

2.3 L'attività del Collegio si è svolta secondo quanto programmato?

XSI

NO

Se no, perché:

.....
.....
.....

2.4 Le eventuali visite ispettive sono state effettuate presso i seguenti servizi:

SERVIZI	OGGETTO DELLA VISITA	DATA

3. TENUTA DELLE SCRITTURE OBBLIGATORIE E DELLA CONTABILITÀ

3.1 Scritture obbligatorie:

Durante il periodo di riferimento è stata riscontrata l'ordinata e regolare tenuta dei libri obbligatori e delle scritture contabili?

XSI **NO**

3.2 Durante il periodo di riferimento è stata riscontrata l'ordinata e regolare tenuta della contabilità aziendale in tutte le sue componenti:

a) contabilità generale:

XSI **NO**

b) contabilità analitica:

SI **XNO**

c) contabilità separata per le attività commerciali:

SI **XNO**

d) contabilità separata per i presidi ospedalieri:

SI **XNO**

e) contabilità separata per la libera professione:

XSI **NO**

f) contabilità dei sottosistemi:

SI **XNO**

Se NO, in quali componenti sono state riscontrate le irregolarità?

L'irregolarità sussiste nell'implementazione del nuovo sistema di contabilità analitica, con delibera di adozione del nuovo piano dei centri di costo e fattori produttivi. L'attivazione di tali procedure ed i tempi tecnici determinano la limitata rilevazione dei dati. E' pur vero che risulta evidente l'impegno aziendale al fine di rendere esecutivo il flusso di rilevazione costi e ricavi da indirizzare all'inesistente Controllo di Gestione.

3.3 Durante il periodo di riferimento è stata riscontrata la corretta e corrente alimentazione del sistema informativo aziendale?

XSI

NO

3.4 Nel periodo di riferimento è stato riscontrato che l'Azienda si è uniformata, anche relativamente ai tempi, agli standard organizzativi, contabili e procedurali previsti dal D C A U00292 del 2 luglio 2013, relativo ai Percorsi Attuativi della Certificabilità, di cui al D.I 17 settembre 2012, recante “approvazione della casistica applicativa” ed in conformità con quanto previsto dall'allegato A del D.I 1 marzo 2013 “Definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità” (PAC)?

XSI

NO

3.5 Nel periodo di riferimento sono state rilevate criticità/punti di miglioramento rispetto all'attuazione degli interventi previsti nell'ambito del Percorso Attuativo della Certificabilità?

SI

XNO

In caso di risposta affermativa specificare le criticità/punti di miglioramento rilevate:

.....
.....

3.6 Sono state monitorate le azioni intraprese dall'Azienda a seguito di rilievi/suggerimenti della Regione, del Collegio Sindacale, e ove presente del Revisore Esterno?

XSI

NO

3.7 Durante il periodo di riferimento è stata riscontrata l'applicazione del sistema budgetario e del controllo di gestione?

XSI

NO

Si precisa che la risposta affermativa è limitata all'applicazione del sistema Budgetario non essendo presente un sistema di controllo di gestione.

3.8 Durante il periodo di riferimento è stata riscontrata l'applicazione della Legge Regionale 16/03/2011 n. 1 con particolare riferimento al Capo II “Ciclo di gestione della prestazione e dei risultati” in tutte le sue fasi?

XSI

NO

3.9 Durante il periodo di riferimento sono state riscontrate gravi irregolarità nella tenuta delle scritture obbligatorie e della contabilità, tali da incidere sulla veridicità del bilancio?

SI

XNO

3.10 In caso positivo, quali irregolarità ha riscontrato e quali iniziative ha assunto il Collegio?

.....
.....
.....

3.11 Sono state rispettate le scadenze fiscali?

XSI

NO

Se NO, perché:

.....
.....
.....

3.12 E' stato predisposto l'inventario dei beni mobili ed immobili dell'Azienda?

XSI

NO

Se NO, perché:

.....
.....
.....

3.13 E' stata verificata l'adozione delle disposizioni di cui al Titolo II del D.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, ed in particolare dei principi di valutazione specifici del settore sanitario contenuti nell'art. 29 del medesimo decreto?

XSI

NO

Se No, perché:

.....

ESAME DEGLI ATTI

4.1 Deliberazioni del Direttore Generale

4.1.1 Durante il periodo di riferimento il Collegio ha esaminato le deliberazioni adottate dal Direttore Generale con la tecnica del campionamento per settori di attività e per rami di funzione (come suggerito dalla Corte dei conti)?

XSI

NO

4.1.2 In caso negativo, quale tecnica di campionamento è stata utilizzata?

.....
.....

4.1.3 Qual è la percentuale di deliberazioni verificate?

Il <5%

4.1.4 Per le deliberazioni osservate, l'Amministrazione ha fornito gli elementi integrativi di giudizio richiesti?

SI

XNO

4.1.5 Per gli atti per i quali sono stati formulati rilievi, l'Amministrazione si è adeguata ai rilievi stessi?

SI

XNO

4.1.6 In caso negativo, l'Amministrazione ha motivato le proprie valutazioni, dandone comunicazione al Collegio?

SI

XNO

In caso negativo, allegare alla presente relazione copia degli atti interessati . Si segnala in questa sezione che esistono oltre 80 atti in merito ai quali il parere del Collegio è sospeso in attesa di chiarimenti.

4.2 Determinazioni dirigenziali

4.2.1 Durante il periodo di riferimento, il Collegio ha esaminato le determinazioni adottate dai Dirigenti con la tecnica del campionamento logico-sistematico per settori di attività e per rami di funzione (come suggerito dalla Corte dei conti)?

SI

XNO

4.2.2 In caso negativo, quale tecnica di campionamento è stata utilizzata?

.....
.....

4.2.3 Qual è la percentuale di determinazioni verificate?

.....

4.2.4 Per gli atti osservati, l'Amministrazione ha fornito gli elementi integrativi di giudizio richiesti?

SI

NO

4.2.5 Per gli atti per i quali sono stati formulati rilievi, l'Amministrazione si è adeguata ai rilievi stessi?

SI

NO

4.2.6 In caso negativo, l'Amministrazione ha motivato le proprie valutazioni, dandone comunicazione al Collegio?

SI

NO

In caso negativo, allegare alla presente relazione copia degli atti interessati.

5 VERIFICA DELLE SITUAZIONI DI CASSA (BANCA, CASSA ECONOMALE E CASSA TICKET)

5.1 Nel periodo di riferimento, si è provveduto alla verifica di cassa ed è stato verificato il prospetto di riconciliazione tra il saldo di Co.Ge. ed il saldo dell’istituto tesoriere?

XSI

NO

Se NO, perché:

5.2 E’ stato verificato che gli oneri finanziari siano stati iscritti secondo il principio di competenza economica?

XSI

NO

Se NO, perché:

5.3 Relativamente ai mandati di pagamento non regolarizzati, l’Azienda ha provveduto ad allineare la rappresentazione nelle scritture di Co.Ge. dei “sospesi”, stornando i sottoconti relativi?

XSI

NO

5.4 Le anticipazioni effettuate dal tesoriere sono avvenute nei limiti dell’ammontare annuo?

XSI

NO

Se NO, perché:

5.5 Quali sono i tempi medi di pagamento dei fornitori?

Indice di tempestività dei pagamenti 3° trimestre : 76.86

5.6 E' stata effettuata la verifica della cassa economale e sono state analizzate, sia pure a campione, alcune registrazioni accertandone la regolarità?

XSI

NO

Allegare copia dei verbali relativi alle verifiche di cassa svolte (istituto tesoriere, cassa economale e cassa ticket), redatti secondo la struttura prevista dal sistema PISA.

6 ESTERNALIZZAZIONE DI SERVIZI, PROROGHE DI CONTRATTI, AFFIDAMENTO DELLA FORNITURA DI BENI E SERVIZI

6.1 Nel periodo di riferimento, l’Azienda ha esternalizzato servizi?

XSI

NO

6.2 In caso positivo, nella deliberazione relativa all’esternalizzazione sono state indicate le motivazioni della decisione e l’autorizzazione della Centrale acquisti regionale?

XSI

NO

6.3 Nel periodo di riferimento, l’Azienda ha adottato provvedimenti di proroga (anche cd. tecnica) di contratti per l’approvvigionamento di beni e servizi?

XSI

NO

6.4 In caso positivo, i relativi provvedimenti recano l’indicazione dell’autorizzazione della Centrale acquisti regionale e dello sconto sui prezzi ottenuto a seguito di rinegoziazione?

XSI

NO

6.5 Nel periodo di riferimento, l’Azienda ha acquisito beni e servizi a mezzo adesione a convenzioni CONSIP e/o ricorso al MEPA?

XSI

NO

Se NO, indicare i motivi e individuare eventuali ulteriori modalità di selezione dei fornitori adottate dall’Azienda:

6.6 Nel periodo di riferimento, l’Azienda ha adottato provvedimenti di acquisizione di beni e servizi in assenza o in difformità di autorizzazione regionale?

SI

XNO

6.7 Nel periodo di riferimento, il Collegio ha riscontrato “gestioni di fatto”, con particolare riferimento all’acquisizione di beni e servizi?

SI

XNO

6.8 In caso positivo, quali iniziative ha assunto il Collegio Sindacale?

.....

.....

6.9 L’Azienda ha proceduto alla rinegoziazione dei prezzi di acquisto, sulla base dei prezzi di riferimento di cui “decreto spending review”?

XSI

NO

6.10 L’affidamento della fornitura di beni e servizi è avvenuto sulla base di una programmazione annuale degli acquisti?

XSI

NO

6.11 Per ogni contratto di somministrazione, l’Amministrazione ha nominato, oltre al responsabile unico del procedimento, il Direttore dell’esecuzione del contratto?

XSI

NO

7 PERSONALE

- 7.1 Al fine di verificare l'esatta imputazione in Co.Ge. dei dati forniti dall'ufficio personale, è stata riscontrata la “quadratura” tra le risultanze extracontabili del sistema di elaborazione paghe e le risultanze contabili?

XSI

NO

Se NO, perché:

- 7.2 E' stata riscontrata la “ quadratura” tra le ritenute operate a carico degli stipendi e paghe del personale ed i relativi riversamenti, con particolare riferimento a quelli relativi alle gestioni previdenziali e assicurative?

XSI

NO

- 7.3 Si è constatato il corretto utilizzo dei Fondi per accantonamenti dei rinnovi contrattuali e l'iscrizione a sopravvenienza degli arretrati contrattuali liquidati in misura eccedente rispetto al fondo?

XSI

NO

Se NO, perché:

- 7.4 La spesa per studi ed incarichi di consulenza rientra nei limiti di spesa indicati dalle vigenti disposizioni di legge e dei Programmi Operativi 2013/2015, approvati dalla Regione?

XSI

NO

7.5 Nel periodo di riferimento, è stata verificata la coerenza tra i costi iscritti nel CE del trimestre e la tabella B del personale?

XSI

NO

Se NO, sono state riconciliate le differenze?

SI

NO

7.6 In sede di verifica del bilancio di esercizio, è stata verificata la coerenza tra i costi iscritti nel bilancio, la tabella B del personale e il Conto Annuale?

XSI

NO

8 MAGAZZINO (Rilevazione periodica)

8.1 Il magazzino si avvale di un sistema informatico?

XSI

NO

8.2 In caso positivo, il software utilizzato è integrato con il sistema gestionale aziendale?

XSI

NO

8.3 Nel periodo di riferimento, è stato riscontrato che, al momento della consegna della merce, viene controllata la corrispondenza fra ordine e fornitura?

XSI

NO

8.4 Nel periodo di riferimento, è stato riscontrato che sul Documento di Trasporto viene annotata l'attestazione dell'avvenuto controllo qual-quantitativo dei beni consegnati?

XSI

NO

8.5 Nel periodo di riferimento è stato riscontrato che la registrazione del materiale ricevuto avviene tempestivamente e correttamente?

XSI

NO

8.6 Nel periodo di riferimento, si è riscontrato che i beni immagazzinati e quelli distribuiti ai centri di consumo siano adeguatamente custoditi e in luoghi sicuri?

XSI

NO

8.7 Nel periodo di riferimento, è stato verificato che esistano presso l'Azienda beni di terzi? Come sono gestiti contabilmente?

XSI

NO

.....
.....
.....
.....

8.8 Nel periodo di riferimento, è stata riscontrata la frequenza con la quale il responsabile di magazzino procede alla stampa delle giacenze ai fini dei successivi adempimenti di sua competenza?

Se SI, indicare la frequenza della stampa:

- settimanale
- quindicinale
- mensile
- altro (indicare) Annuale

8.9 Nel periodo di riferimento, è stato verificato che, nella fase della consegna dei beni ai centri di consumo, i carrelli in uscita dal magazzino vengono verificati?

XSI

NO

8.10 In caso positivo, il controllo avviene da parte :

- del responsabile di magazzino
- di addetto appositamente incaricato
- di altro Dirigente Farmacista

In sede di verifica annuale, allegare copia dei verbali relativi alle verifiche di farmacia e di reparto redatti secondo la struttura prevista dal sistema PISA.

9 ANDAMENTO DELLA GESTIONE RISPETTO AL BUDGET

9.1 Il Collegio è a conoscenza del budget assegnato dalla Regione per il corrente esercizio?

XSI NO

9.2 Per il periodo di riferimento e per quanto osservato dal Collegio, l'andamento della gestione è complessivamente compatibile con il budget assegnato dalla Regione?

SI NO

Se NO, perché:

9.3 Il Collegio ha accertato che:

i contributi in conto esercizio da Regione, a destinazione indistinta e vincolata iscritti nel valore della produzione, corrispondono agli atti comunicati dalla Regione:

X SI NO

Se No, indicare i motivi:

10 CONTENZIOSO (Rilevazione periodica)

10.1 Qual è l'ammontare del contenzioso legale al termine del periodo di rilevamento, per ciascuna delle seguenti categorie?

- strutture private accreditate	Euro	
-personale	Euro	1.479.002,65
- risarcimento danni		
da responsabilità professionale	Euro	1.097.349,00
- altro contenzioso /specificare:		
-Decreti Inguntivi	Euro	11.367,98
-Danni da Cani Randagi	Euro	21.585,00
-Danni da Cadute nei Locali ASL	Euro	5.000,00

10.2 E' stata effettuata una stima sulla probabilità di esito sfavorevole del contenzioso legale e del relativo ammontare?

SI NO

10.3 Il Collegio ha provveduto a verificare, ai sensi dell'art. 29, comma 1, lettera g) del D. Lgs. 118/2011, il rispetto degli adempimenti necessari per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri o al loro utilizzo?

SI NO

10.4 Rispetto alla precedente rilevazione vi sono stati movimenti nella massa del contenzioso?

SI NO

10.5 In caso positivo, indicarne l'entità :

- strutture private accreditate	Euro + / -0.....
- personale	Euro + / - 656.688,00
- risarcimento danni	

da responsabilità professionale	Euro + / -2.755.080,62
- altro contenzioso /specificare:	
-Decreto Inguntivo	Euro + / -179.687,22
-Cani Randagi	Euro + / - 1.315,00
-Danni da Caduta in locali ASL	Euro + 1.575,66

10.6 In sede aziendale la materia è adeguatamente presidiata?

X SI NO

10.7 L’Azienda si avvale di avvocatura interna per la trattazione del contenzioso?

X SI NO

10.8 Durante il periodo di riferimento si sono verificati pignoramenti a carico dei c.c. aziendali da parte di creditori?

X SI NO

10.9 In caso positivo, l’Azienda ha provveduto ad estinguere i debiti e alla relativa regolarizzazione contabile?

X SI NO

10.10 In caso di fornitori aderenti al sistema dei pagamenti del SSR, l’Azienda ha provveduto a darne comunicazione agli uffici regionali preposti ai pagamenti centralizzati?

X SI NO

11 PRINCIPALI PROBLEMATICHE EMERSE NEL PERIODO DI RIFERIMENTO

11.1 Nel periodo di riferimento sono state riscontrate particolari problematiche?

SI

NO

In caso positivo, indicarle succintamente:

.....
.....
.....
.....

12 REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA E CONTABILE

12.1 Il Collegio esprime giudizio positivo sulla regolarità amministrativa e contabile dell’Azienda, ma auspica il Collegio una maggiore collaborazione nella richiesta di informazione e sulla trasmissione dei documenti richiesti che spesso restano senza alcun riscontro per un termine imprecisato di tempo. Inoltre è difficoltoso anche l’incontro relativo a chiarimenti sull’andamento aziendale con i direttori di struttura.

Il Presidente del Collegio Sindacale

I Componenti