

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 .

II° TRIMESTRE 2016

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

AZIENDA SANITARIA LOCALE FROSINONE

Relazione del Collegio Sindacale relativa al 2° trimestre dell'anno 2016

1. DATI IDENTIFICATIVI DEL COLLEGIO SINDACALE:

1.1 Il Collegio Sindacale è composto da:

MARCO TOMASSETTI PRESIDENTE del Collegio (Regione Lazio)

CARLO SMERIGLIO COMPONENTE (MEF)

GIUSEPPE SEBASTIANELLI COMPONENTE (MINISTERO SALUTE)

1.2 Data di nomina il 01/06/2016 ed insediamento del Collegio 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 un programma della propria attività?

☒ SI

☐ NO

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

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?

☒ SI

☐ 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?

☒ SI

☐ 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:

☒ SI

☐ NO

b) contabilità analitica:

☐ SI

☒ NO

c) contabilità separata per le attività commerciali:

☐ SI

☒ NO

d) contabilità separata per i presidi ospedalieri:

☐ SI

☒ NO

e) contabilità separata per la libera professione:

☒ SI

☐ NO

f) contabilità dei sottosistemi:

☐ SI

☒ NO

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

In Nessuna Componente.....

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

☒ SI

☐ 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)?

☒ SI

☐ 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

☒ NO

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?

☒ SI

☐ NO

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

☒ SI

☐ NO

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?

☒ SI

☐ 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

☒ NO

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

3.11 Sono state rispettate le scadenze fiscali?

☒ SI

☐ NO

Se NO, perché:

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

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

☒ SI

☐ 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?

☒ SI

☐ 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)?

☒ SI

☐ 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 10% circa.

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

☒ SI

☐ NO

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

☒ SI

☐ NO

4.1.6 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 .

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

☐ NO

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

.....
.....

4.2.3 Qual è la percentuale di determinazioni verificate?

Il 1% circa.

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

X SI

☐ NO

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

X SI

☐ NO

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

X 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?

X SI

☐ NO

Se NO, perché:

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

X SI

☐ 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?

X SI

☐ NO

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

X SI

☐ NO

Se NO, perché:

5.5 Quali sono i tempi medi di pagamento dei fornitori?

- **Indice di tempestività dei pagamenti, 1° trimestre: 139,58**

(come da riscontri estratti da procedura contabile)

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

SI

X 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?

X SI

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?

X SI

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?

SI

X 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?

SI

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?

X SI

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

X NO

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

SI

X NO

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"?

X SI

☐ NO

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

X SI

☐ NO

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

X SI Il responsabile dell'esecuzione

☐ 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?

☒ SI

☐ 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?

☒ SI

☐ 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?

☒ SI

☐ 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?

☒ SI

☐ 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?

X SI

☐ 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?

X SI

☐ NO

8 MAGAZZINO (Rilevazione periodica)

8.1 Il magazzino si avvale di un sistema informatico?

☒ SI

☐ NO

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

☒ SI

☐ 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?

☒ SI

☐ NO

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

☒ SI

☐ NO

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

☒ SI

☐ 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?

☒ SI

☐ NO

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

☒ SI

☐ NO

Per U.O.C. Cardiologia interventistica i Dispositivi Medici impiantabili attivi sono gestiti con ordinativi a reintegro.

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 **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?

☒ **SI**

☐ **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?

☒ SI

☐ 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:

Lo scostamento inerente i costi a gestione diretta è dovuto alla Farmaceutica Convenzionata, alla Farmaceutica Ospedaliera, mentre risultano in diminuzione altri costi quali l'Assistenza Protesica, il Personale, le Consulenze.

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:

☒ 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.....0,00.....
- personale	Euro 1.073.827,96
- risarcimento danni da responsabilità professionale	Euro 1.691.839,88
- altro contenzioso /specificare:	
- Decreti Ingiuntivi	Euro 77.633,49
- Danni da cani randagi	Euro 55.566,90
- Danni da cadute nei locali ASL	Euro 41.963,14
- Cure all'estero	Euro 242.000,00

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 + / -
- personale	Euro + / -

- risarcimento danni

da responsabilità professionale

Euro + / -

- altro contenzioso /specificare:

-.....

Euro + / -

-.....

Euro + / -

-.....

Euro + / -

10.6 In sede aziendale la materia è adeguatamente presidiata?

☒ SI

☐ NO

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

☒ SI

☐ NO

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

☒ SI

☐ NO

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

☐ 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?

☒ 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:

Il collegio ha incontrato difficoltà nell'effettuazione delle periodiche verifiche di cassa.

Il Collegio rimane in attesa di conoscere i progressi compiuti dall'azienda nell'attività di riscontro e verifica della propria situazione debitoria e creditoria.

Il periodo si è caratterizzato per un contrasto sorto tra il Commissario Straordinario e i Direttori amministrativo e sanitario, che ha condotto alle dimissioni di questi ultimi.

12 REGOLARITÀ AMMINISTRATIVA E CONTABILE

12.1 Il Collegio esprime giudizio positivo / non positivo sulla regolarità amministrativa e contabile dell'Azienda, per le seguenti motivazioni:

Si prende atto dei miglioramenti conseguiti nell'ultimo periodo e del crescente livello di regolarità amministrativa dell'azienda.

Il Presidente del Collegio Sindacale



M. T. M. M.

I Componenti

Ch. S. S. S.

Ch. S. S. S.