

Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA OSPEDALE CONSORZIALE POLICLINICO – OSPEDALETTO GIOVANNI XX

Regione: Puglia

Sede: Bari piazza Giulio Cesare n. 11

Verbale n. 9 del COLLEGIO SINDACALE del 11/06/2012

In data 11/06/2012 alle ore 9.30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

EZIO FILIPPO CASTOLDI Presente

Componente in rappresentanza di Università interessata

MARIO SCICUTELLA Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

SALVATORE VINCENTI Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

GIULIO PALAZZO Presente

Partecipa alla riunione Mongelli Dr. Giuseppe COMPONENTE (designato/Min. Econ.e Finanze);
E' presente inoltre il Coll.re Amm.vo Giovanni Cerrato, che svolge le funzioni di Segretario.

Il componente Scicutella Prof. Mario (designato /Università Studi Bari) (presente sino alle ore 12.00.

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

1- ESAME CORRISPONDENZA;

2- RELAZIONE -DELIBERA n. 494/DG DEL 30.04.2012

Oggetto: Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2011- Approvazione.

ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

ESAME CORRISPONDENZA

Il Collegio procede con l'esame della corrispondenza:

DIREZIONE AMMINISTRATIVA

(F.to dr. Montanaro V.)

NOTA DEL 29.05.2012

OGGETTO: situazione contenzioso.

Il Collegio, in riferimento alla questione relativa alla "SITUAZIONE del CONTENZIOSO" riscontra la suddetta, con la seguente nota inviata al Direttore Amministrativo:

""AL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

MONTANARO DR. V.

SEDE

OGGETTO: SITUAZIONE CONTENZIOSO.

Il Collegio esaminati gli elenchi trasmessi dal responsabile della Struttura Legale, rileva la necessità di acquisire informazioni in ordine ai numerosi risarcimenti effettuati a terzi per colpa professionale del personale dipendente e per "cadute accidentali". In particolare per la colpa professionale si chiede di conoscere eventuali procedimenti disciplinari adottati ovvero le valutazioni assunte in sede di verifica dei risultati dell'attività svolta dal personale coinvolto nonché l'eventuale erogazione di risultato nell'arco temporale in cui si è verificato il sinistro.

Relativamente ai sinistri causati da caduta accidentale si chiede di conoscere le iniziative intraprese dall'Azienda al fine di ridurre tale tipologia di accadimenti.""

DIREZIONE GENERALE

(F.to dir. G.le dr. Dattoli v.)

NOTA PROT. N. 0042749/DG DEL 17.05.2012

OGGETTO: trasmissione delibera 494/DG del 30.04.2012.

Il Collegio prosegue l'esame del documento contabile allegato:

DELIBERA n. 494/DG DEL 30.04.2012

Oggetto: Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2011- Approvazione.

Il Collegio procede con la redazione della relazione sullo schema del portale P.I.S.A..

AVV. RICCARDO FRANCALANCI
KSTUDIO ASSOCIATO
FIRENZE

Nota del 21.05.2012

Oggetto: ATTO DI INTIMAZIONE, DIFFIDA E CONTESTUALE RICHIESTA DI INDICAZIONE DEL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO (Legge n. 241/1990).

Il Collegio prende atto della suddetta nota, pervenuta per conoscenza ed indirizzata all'Azienda, all'Assessorato Bilancio e Programmazione della Regione Puglia ed alla Procura Regionale della Corte dei Conti, con la quale, lo studio legale intima il pagamento delle forniture effettuate dalla SHIRE ITALIA SPA per una "...somma totale di € 856.438,78...".

Il Collegio resta in attesa del riscontro alla suddetta nota.

La seduta viene tolta alle ore 13.30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA OSPEDALE CONSORZIALE POLICLINICO – OSPEDALETTO GIOVANNI X
Regione Puglia

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2011

In data 11/06/2012 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA OSPEDALE CONSORZIALE POLICLINICO – OSPEDALETTO GIOVANNI XXIII DI BARI

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2011.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Castoldi Dr. Ezio Filippo PRESIDENTE (designato /Regione Puglia);

Mongelli Dr. Giuseppe COMPONENTE (designato/Min. Econ.e Finanze)

Palazzo Dr. Giulio COMPONENTE (designato /Min. Università-Ric.);

Scicutella Prof. Mario COMPONENTE (designato /Università Studi Bari) (presente sino alle ore 12.00);

Vincenti Dr. Salvatore COMPONENTE (designato /Min. della Salute).

E' presente inoltre il Coll.re Amm.vo Giovanni Cerrato, che svolge le funzioni di Segretario.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2011 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 494

del 30/04/2012, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 17/05/2012

con nota prot. n. 42749/D.G. del 17/05/2012 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 € 216.955,84 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di , pari al %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2011, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2010)	Bilancio d'esercizio 2011	Differenza
Immobilizzazioni	€ 246.377.876,94	€ 254.018.040,13	€ 7.640.163,19
Attivo circolante	€ 163.504.206,96	€ 278.526.106,64	€ 115.021.899,68
Ratei e risconti	€ 9.535.814,86	€ 4.864.492,17	€ -4.671.322,69
Totale attivo	€ 419.417.898,76	€ 537.408.638,94	€ 117.990.740,18
Patrimonio netto	€ 55.061.312,01	€ 53.724.071,73	€ -1.337.240,28
Fondi	€ 5.596.402,87	€ 6.365.067,96	€ 768.665,09
T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 334.120.685,78	€ 455.534.640,49	€ 121.413.954,71
Ratei e risconti	€ 24.639.498,10	€ 21.784.858,76	€ -2.854.639,34
Totale passivo	€ 419.417.898,76	€ 537.408.638,94	€ 117.990.740,18
Conti d'ordine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2010)	Bilancio di esercizio 2011	Differenza
Valore della produzione	€ 407.736.972,98	€ 470.843.326,09	€ 63.106.353,11
Costo della produzione	€ 477.399.205,49	€ 475.343.874,28	€ -2.055.331,21
Differenza	€ -69.662.232,51	€ -4.500.548,19	€ 65.161.684,32
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -4.760.362,46	€ -1.263.177,32	€ 3.497.185,14
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 3.257.847,88	€ 20.296.635,09	€ 17.038.787,21
Risultato prima delle imposte +/-	€ -71.164.747,09	€ 14.532.909,58	€ 85.697.656,67
Imposte dell'esercizio	€ 14.509.072,96	€ 14.315.953,74	€ -193.119,22
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -85.673.820,05	€ 216.955,84	€ 85.890.775,89

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2011 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2011)	Bilancio di esercizio 2011	Differenza
Valore della produzione	€ 404.798.760,19	€ 470.843.326,09	€ 66.044.565,90
Costo della produzione	€ 470.970.441,53	€ 475.343.874,28	€ 4.373.432,75
Differenza	€ -66.171.681,34	€ -4.500.548,19	€ 61.671.133,15
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -2.512.000,00	€ -1.263.177,32	€ 1.248.822,68
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 2.296.635,09	€ 2.296.635,09
Risultato prima delle imposte +/-	€ -68.683.681,34	€ -3.467.090,42	€ 65.216.590,92
Imposte dell'esercizio	€ 14.747.469,34	€ 14.315.953,74	€ -431.515,60
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -83.431.150,68	€ -17.783.044,16	€ 65.648.106,52

Patrimonio netto	€ 53.724.071,73
Fondo di dotazione	€ 1.154.941,37
Finanziamenti per investimenti	€ 219.909.306,09
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 628.538,63
Contributi per ripiani perdite	€ 428.031.445,54
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -596.217.115,74
Utile (perdita) d'esercizio	€ 216.955,84

di

<input checked="" type="radio"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2011
<input type="radio"/> 2)	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

il bilancio è stato positivamente influenzato dal finanziamento integrativo di € 60 milioni da parte della Regione a valere sull'anno 2011 comunicato in data 27/04 e deliberato dalla Giunta Regionale in data 25 maggio 2012 e dal riconoscimento integrale dei crediti pregressi con conseguente recupero della quota prudenzialmente accantonata nel fondo svalutazione per € 24,4 milioni.

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.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:
che non sussistono

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.

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.

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.

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.)

La Nota Integrativa riporta i valori dei crediti verso la Regione per anno di formazione in relazione al F.S.R. al lordo del debito verso la Regione per chiusura delle transazioni. Il valore è influenzato dall'annullamento del fondo svalutazione crediti per i motivi sopra segnalati.

Disponibilità liquide

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

E' stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza quindicinale il giro di fondi in Tesoreria Provinciale dello Stato delle giacenze sui c/c postali, stante l'obbligo in tal senso per gli enti assoggettati alla Tesoreria Unica.

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 31/12/2011.)

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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

Tfr:

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

La Nota Integrativa fornisce informazioni sulle movimentazioni intervenute nel corso dell'anno anche alla luce di quanto rappresentato dal responsabile della Struttura Legale.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

I debiti verso fornitori sono lievitati di ben €/mgl. 108.014 per effetto dello sfasamento tra incassi, in particolare per finanziamenti regionali ed impegni. Alla data della redazione della Nota Integrativa il saldo sarebbe stato di €/mgl. 48.000 circa per effetto delle transazioni eseguite.

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

I ritardi nei pagamenti superano mediamente i 365 giorni.

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

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	

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)

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

I.R.A.P.	€ 14.073.747,74
I.R.E.S.	€ 242.206,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 163.022.580,70
Dirigenza	€ 78.388.435,31
Comparto	€ 84.634.145,39
Personale ruolo professionale	€ 339.721,25
Dirigenza	€ 125.901,59
Comparto	€ 213.819,66
Personale ruolo tecnico	€ 27.635.053,80
Dirigenza	€ 67.245,30
Comparto	€ 27.567.808,50
Personale ruolo amministrativo	€ 13.932.166,09
Dirigenza	€ 985.584,36
Comparto	€ 12.946.581,73
Totale generale	€ 204.929.521,84

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:

Il fenomeno delle ferie maturate e non godute, pari a €/mgl 314 nel 2011, persiste se pur con minore intensità rispetto al passato. Infatti anche nel 2011, come negli anni precedenti, le ferie maturate e non godute non sono state accantonate in bilancio. Ciò ha determinato una sovra stima per €/mgl 314 del risultato dell'esercizio, mentre l'effetto totale sul patrimonio netto in ragione degli omessi accantonamenti nel corso degli anni è pari a €/mgl 20.050.

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

Vi è una riduzione del personale paria a 106 unità rispetto al totale al 31/12/2010 rideterminato, oltre a 18 universitari conferiti in dotazione.

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

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

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

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

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

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	
---------	--

(Il fenomeno va valutato e raffrontato con i dati della mobilità attiva distinguendo la stessa tra intra e extra regione. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "fuga", che comportano di fatto un incremento della mobilità passiva. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "eccellenza", che determinano attrazione verso l'Azienda con conseguente incremento di mobilità attiva.)

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 74.747,00 che risulta essere
con il dato regionale nonché nazionale, mostra un rispetto all'esercizio precedente.

istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

(esplicitare l'articolazione dello stesso, e come lo stesso abbia inciso sui risultati)

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	
---------	--

(Evidenziare il rapporto tra il costo dell'anno in corso con quello dell'anno precedente, esplicitando le motivazioni relative all'incremento/decremento dell'aggregato di costo, eventuali iniziative tese al contenimento della spesa o, in prospettiva, di una eventuale diminuzione. Indicare quale forma di controllo è stata posta in essere dal Collegio di fronte ad una spesa per la convenzionata superiore a quanto preventivato e sottoscritto negli accordi iniziali tra l'Azienda e le Case di cura o gli ambulatori.)

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	
---------	--

(Da segnalare eventuali costi ritenuti eccessivi secondo propri parametri di riferimento, facendo particolare attenzione, ad esempio, alle consulenze e collaborazioni esterne; variazioni quantitative dei consumi; variazione nelle modalità di impiego.)

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 12.536.521,30
Immateriali (A)	€ 220.373,22
Materiali (B)	€ 12.316.148,08

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -1.263.177,32
Proventi	€ 1.362,88
Oneri	€ 1.264.540,20

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 20.296.635,09
Proventi	€ 31.561.971,41
Oneri	€ 11.265.336,32

Eventuali annotazioni

Ricavi

(Indicare le assegnazioni di contributi in conto esercizio da parte della regione.)

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.

(Evidenziare se si è proceduto alla precisa classificazione delle note di credito da ricevere per rettifiche nella fornitura di beni e servizi in funzione delle collocazioni del debito dello specifico fornitore, dando notizia delle eventuali eccezioni sollevate.)

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.)

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	
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	

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

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

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
- 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 con osservazioni al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Il Collegio attualmente in carica dal 19 marzo 2012, in considerazione dell'impossibilità oggettiva ad apportare modifiche ad alcune parti del verbale, relativamente alla documentazione costituente il bilancio di esercizio 2011 dell'A.U.O. "Policlinico di Bari", asserisce di aver verificato la corrispondenza dei dati riportati nel bilancio di esercizio con quelli analitici desunti dalla contabilità

generale tenuta nel corso della gestione, di aver verificato la corretta esposizione in bilancio, la correttezza dei risultati economici e patrimoniali della gestione e l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati.

In relazione alla regolarità amministrativa e contabile dei singoli fatti di gestione afferenti la competenza economica della gestione 2011, il Collegio fa espresso rinvio ai verbali redatti dal precedente Collegio dei revisori scaduto il 18.03.2012 che hanno evidenziato principalmente le seguenti criticità:

1. illegittima liquidazione di ferie non godute; 2. frequente ricorso ai legali esterni in assenza di apposita regolamentazione; 3. illegittima proroga dei contratti; 4. illegittimi riconoscimenti di debito per forniture di servizi.

Infine si invita codesto Ente sanitario a voler procedere ad evadere le controdeduzioni alla verifica ispettiva dei S.I.F.I.P. che ha posto in evidenza le criticità:

1) Inosservanza dell'obbligo di pareggio di bilancio connesso alla mancata predisposizione di un piano d'interventi strutturali finalizzato alla razionalizzazione e al contenimento dei costi di produzione e al riequilibrio delle risultanze di bilancio. (pagg. 10-25 della relazione ispettiva);

2) Reiterate e illegittime proroghe di contratti d'appalto di servizi. (pagg. 39-50);

3) Permanenza di tempi di attesa, per numerose prestazioni ambulatoriali, superiori a quelli massimi predeterminati; incongruenze sui dati di attività connesse ad errori ed irregolarità nel sistema di registrazione delle prenotazioni. (pagg. 65-67);

4) Omessa adozione del Piano aziendale dei volumi di attività istituzionale e di A.L.P.I. concordati con le singole UU.OO. (pag. 7]-74);

5) Omessa tenuta di una apposita contabilità separata che dia conto dell'adeguatezza dei proventi percepiti per A.L.P.I. rispetto ai relativi costi diretti e indiretti sostenuti nel corso dell'esercizio, nonché dell'equilibrio della corrispondente gestione. (pag. 78);

6) Mancato contenimento della spesa farmaceutica ospedaliera entro il limite del 2,4% della quota annuale del F.S.R. assegnata dalla Regione. (pag. 80-85).

Si invitano i responsabili dell'ente a voler assumere e far conoscere le opportune iniziative assunte e/o da assumere per l'eliminazione delle problematiche segnalate dall'ispettore.

Il Collegio, inoltre, evidenzia che a novembre 2011 si è conclusa una verifica della Guardia di Finanza dalla quale sono emersi dei rilievi relativi alle diverse implicazioni, ai fini fiscali, tra "attività istituzionale" (non imponibile ai fini Ires, Iva e Irap) e "attività commerciale normale" (ovviamente imponibile ai fini Ires, Iva e Irap). A questi rilievi "sostanziali", si sommano varie contestazioni di tipo formale, la più significativa delle quali è proprio quella della mancata istituzione di un "impianto contabile separato", da dedicare alla rilevazione analitica distinta delle numerose ed eterogenee operazioni economiche a rilevanza "commerciale".

In merito alle contestazioni emerse dal PVC della Guardia di Finanza, il management del Policlinico, nei colloqui intercorsi con il Collegio, ha evidenziato che ritiene tale passività di natura remota. Il Collegio, diversamente, nel ribadire l'esigenza di provvedere ad istituire una puntuale contabilità separata per la gestione delle attività commerciali, ritiene che sarebbe stato più prudente stanziare nel bilancio 2011 un fondo rischi ed oneri.

Infine, il Collegio, tra le criticità da evidenziare, segnala il responso del lodo arbitrale, relativo alla controversia tra Policlinico e l'Università di Bari, i cui effetti verranno evidenziati dal Management in un aggiornamento del bilancio preventivo 2012.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

EZIO FILIPPO CASTOLDI _____

MARIO SCICUTELLA _____

SALVATORE VINCENTI _____

GIULIO PALAZZO _____