

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

Regione: Puglia

Sede:

Verbale n. 14 del COLLEGIO SINDACALE del 21/06/2022

In data 21/06/2022 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

DOMENICO MARCELLO LA SELVA Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

PASQUALE ARCANGELO MICHELE BELLOMO Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

LUIGI CATALDO Presente

Partecipa alla riunione

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

Trasmissione nota prot.49298 del 30 maggio 2022 "Atto Dirigenziale prot.168/00406 del 24 maggio 2022 - Comma n.3, art.53 L.R. n.1/2016.NOTA PEC del 30/05/2022DELL' Area Gestione risorse finanziarie.

Disposizioni per il bilancio degli Enti del SSR esercizio 2021 - Proposta di bilancio per l'esercizio 2021
Il Collegio prende atto.

NOTA PEC DEL 23/05/2022
AGRF CE IV TRIMESTRE 2021

NOTA PEC 31/05/2022 RACCORDO AL SISTEMA REGIONALE
RELAZIONE TRIMESTRALE .RICHIESTA TRASMISSIONE
Si rinvia al prossimo collegio.

NOTA PEC DEL 26 /05/2022
DELLA DIREZIONE GENERALE
Predisposizione del Piano Strategico Aziendale 2023-2027
PROT. 48191/DG DEL 26/05/2022

NOTA PEC DEL 24/05/2022 DIPARTIMENTO DELLA SALUTE E DEL BENESSERE ANIMALE
" DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 406 DEL 24/05/2022 AVENTE AD OGGETTO:COMMA N. 3 ART. 53 DELLA L.R. 1/2016.
DISPOSIZIONI PER IL BILANCIO ESERCIZIO 2021

ATTI DELIBERATIVI

NOTA PEC DEL 7/04/2022
DELIBERE DA N. 379 A N. 389

NOTA PEC DEL 11/04/2022
DELIBERE DA N. 390 A N. 395

NOTA PEC DEL 14/04/2022
DELIBERE DA N. 396 A N. 411

NOTA PEC DEL 19/04/2022
DELIBERE DA N 412 A N. 423

NOTA PEC DEL 22/04/2022
DELIBERE DA N 424

NOTA PEC DEL 27/04/2022
DELIBERE DA N 425 A N. 440

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 384 Data: 10/04/2022 Presenza rilievo: No

Oggetto: Convenzione con la Scuola di Specializzazione in Anestesia, Rianimazione, Terapia Intensiva e del Dolore dell' Università degli Studi di Torino, per lo svolgimento di attività formativa ai fini della formazione specialistica presso l'UOC di Anestesia e Rianimazione Pediatrica dell'Ospedale Giovanni XXIII, di questa Azienda, del Dott. Fabio Lenoci.

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 388 Data: 10/04/2022 Presenza rilievo: No

Oggetto: Autorizzazione alla conduzione dello Studio Clinico prot. MK-6482-011 da effettuarsi presso l'U.O.C. di Oncologia Medica Universitaria, diretta dal Prof. Camillo Porta

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 394 Data: 10/04/2022 Presenza rilievo: No

Oggetto: : Autorizzazione alla conduzione dello Studio Clinico KALOS prot. D5982C00007 da effettuarsi presso l'U.O.C. delle Malattie dell'Apparato Respiratorio Universitaria, diretta e sotto la Responsabilità Scientifica della Prof.ssa Giovanna Elisiana Carpagnano

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 404 Data: 18/04/2022 Presenza rilievo: No

Oggetto: Convenzione Quadro con l'Università degli Studi di Urbino Carlo Bo, per lo svolgimento di attività di tirocinio formativo e di orientamento da parte degli studenti quivi iscritti.

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 424 Data: 18/04/2022 Presenza rilievo: No

Oggetto: Avviso Pubblico, per titoli e colloquio, per il conferimento di n. 1 incarico a tempo determinato, della durata di un anno, di Dirigente Medico Specialista della disciplina di Cardiologia da assegnare all'Ospedale Pediatrico "Giovanni XXIII", ai sensi del D.P.R. 483/1997: approvazione atti e conferimento di n. 1 incarico a tempo determinato.

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 418 Data: 18/04/2022 Presenza rilievo: No

Oggetto: Delibera n. 344 del 24/03/2022: autorizzazione all'indizione della Gara Europea a procedura aperta telematica, ai sensi degli artt. 58 e 60 del D.Lgs 50/2016 e smi, per la fornitura 12 mesi di "Radiofarmaci occorrenti alla U.O.C. Medicina Nucleare" per l'A.U.O.C. Policlinico di Bari Giovanni XXIII, da aggiudicarsi ai sensi dell'art. 95 c. 2 Gara Ponte. Determinazioni.

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 428 Data: 22/04/2022 Presenza rilievo: No

Oggetto: Modifica della deliberazione n. 299 del 14/03/2022.

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 398 Data: 13/04/2022 Presenza rilievo: No

Oggetto: Proroga incarichi a tempo determinato di dirigenti varie discipline sino al 30/06/2022.

Osservazioni:

Tipologia Atto:	Delibera DG/CS		
Numero:	414	Data:	18/04/2022
		Presenza rilievo:	No
Oggetto:	Convenzione con l'Ente di formazione IAL Molise S.r.l. per l'attività di stage formativo nel progetto "Operatore socio-sanitario (OSS)"		
Osservazioni:			

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Tipologia Atto:	Delibera DG/CS	N° verbale:	13	Data verbale:	31/05/2022
N° atto:	252	Data atto:	03/03/2022		
Oggetto:	Presa d'atto della Conferenza dei servizi tra Comune di Bari, Amtab S.p.A. e A.O.U.C. Policlinico di Bari unitamente alla Presa d'atto della Transazione Stragiudiziale tra Amtab S.p.A. e A.O.U.C. Policlinico di Bari.				
Categoria:	Questioni contrattuali				
Tipologia:	Carenze e/o irregolarità riscontrate nell'adozione dell'atto				
Osservazioni:	<p>In realtà l'atto in questione non consiste in una transazione stragiudiziale ma di una "datio in solutum", ovvero dazione in luogo di pagamento, che è un modo di estinzione delle obbligazioni.</p> <p>Dall'atto di transazione il credito maturato dal Policlinico risulta essere adeguatamente accertato e verosimilmente riportato nelle scritture contabili dell'azienda alla voce crediti.</p> <p>Al contrario si è provveduto ad estinguere un credito mediante servizi quantificati dal contraente AMTAB per un importo pari al credito. A tal riguardo, in disparte dai problemi di bilancio che affliggono il Policlinico da numerosi anni si registra ad una rinuncia alla riscossione ad un credito, asseritamente vantato, a fronte di un'assenza di valutazione di mercato dei servizi offerti in pagamento, in quanto gli stessi risultano essere di fatto affidati in trattativa privata alla controparte ed in assenza di confronto competitivo come previsto dalla legge.</p> <p>In particolare nella convenzione il Policlinico, all'art. 6. prende atto degli importi per i quali viene data solo una dichiarazione di congruità ma non ne viene fornita evidenza con il dettaglio della descrizione dei costi.</p> <p>Quindi in attesa di delucidazioni in ordine alle dinamiche contrattuali e fiscali che caratterizzano l'operazione con l'auspicio vengano poste in essere azioni tese a chiarimenti delle prospettazioni formulate il Collegio invita a rivedere gli accordi presi ed ad assumere le determinazioni del caso.</p>				
Presenza rilievo?	In attesa di ulteriori chiarimenti				

Tipologia Atto:	Delibera DG/CS	N° verbale:	11	Data verbale:	29/04/2022
-----------------	----------------	-------------	----	---------------	------------

N° atto: 208 Data atto: 14/02/2022

Oggetto: Esecuzione parziale sentenza n. 2854/2021, resa dal G.L. del Tribunale di Bari, a definizione del giudizio promosso dalla sig.ra G.G. con ricorso ex art. 414 c.p.c., R.G. n. 5536/2021 - Liquidazione spese legali.

Categoria: Personale

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

Osservazioni: Si chiedono chiarimenti al fine di quantificare il fenomeno dell'arretrato dei buoni pasto non pagati. Si chiede di conoscere dell'esistenza di altri contenziosi e di sapere quali azioni si intende intraprendere per affrontare la questione dal punto di vista generale. Si chiede altresì copia della sentenza.
Si sottolinea che per delibere similari esaminate nella seduta del 18/02/2022 sono stati chiesti chiarimenti e la messa a disposizione delle sentenze.
Si richiama la Direzione Strategica ad una più celere attività di riscontro alle osservazioni e richieste di chiarimento di questo Collegio.

Presenza rilievo? In attesa di ulteriori chiarimenti

Tipologia Atto: Delibera DG/CS N° verbale: 13 Data verbale: 31/05/2022

N° atto: 124 Data atto: 31/01/2022

Oggetto: Presa d'atto ed esecuzione della Sentenza n. 2840/2020 del Tribunale di Bari – Sezione Lavoro – nei confronti dei Sigg.ri Matr. 5587, 5737, 5664, 5727, 5862, 6485, 5929, 5941 6024, 6026, 5962

Categoria: Personale

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

Osservazioni: Si chiedono chiarimenti al fine di quantificare il fenomeno dell'arretrato dei buoni pasto non pagati. Si chiede di conoscere dell'esistenza di altri contenziosi e di sapere quali azioni si intende intraprendere per affrontare la questione dal punto di vista generale. Si chiede altresì copia della sentenza.
Si sottolinea che per delibere similari esaminate nella seduta del 18/02/2022 sono stati chiesti chiarimenti e la messa a disposizione delle sentenze.
Si richiama la Direzione Strategica ad una più celere attività di riscontro alle osservazioni e richieste di chiarimento di questo Collegio.

Presenza rilievo? In attesa di ulteriori chiarimenti

Tipologia Atto: Delibera DG/CS N° verbale: 13 Data verbale: 31/05/2022

N° atto: 114 Data atto: 28/01/2022

Oggetto:

Rimborso di onorari legali pagati dalla dott.ssa G.A. per la difesa da imputazioni relative ad attività riconducibile a quella dell'Amministrazione nel Procedimento Penale n. 552/2006 R.G.N.R. – n. 46/2016 R.G.

Categoria: Personale

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

Osservazioni: Si chiedono chiarimenti al fine di quantificare il fenomeno dell'arretrato dei buoni pasto non pagati. Si chiede di

conoscere dell'esistenza di altri contenziosi e di sapere quali azioni si intende intraprendere per affrontare la questione dal punto di vista generale. Si chiede altresì copia della sentenza.
Si sottolinea che per delibere similari esaminate nella seduta del 18/02/2022 sono stati chiesti chiarimenti e la messa a disposizione delle sentenze.
Si richiama la Direzione Strategica ad una più celere attività di riscontro alle osservazioni e richieste di chiarimento di questo Collegio.

Presenza rilievo? In attesa di ulteriori chiarimenti

Tipologia Atto: Delibera DG/CS N° verbale: 13 Data verbale: 31/05/2022

N° atto: 66 Data atto: 18/01/2022

Oggetto: Affidamento Diretto in favore della CrossMed S.p.a. ai sensi di quanto disposto dall'art. 51 comma 1, let.a) sub 2.1) L.108/2021 per la fornitura urgente di 32 kit Stroke Penumbra per tromboaspirazione. CIG 9062598474 ESITO

Categoria: Questioni contrattuali

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

Osservazioni: Si raccomanda ad effettuare una migliore programmazione al fine di evitare che si debba procedere a proroghe tecniche.

Presenza rilievo? In attesa di ulteriori chiarimenti

Tipologia Atto: Delibera DG/CS N° verbale: 13 Data verbale: 31/05/2022

N° atto: 54 Data atto: 18/01/2022

Oggetto: Liquidazione dei compensi dovuti quali corrispettivo delle prestazioni assistenziali rese da personale universitario in particolari condizioni di lavoro nel periodo 1/1 - 31/10/2021 e, a conguaglio, nell'anno 2020.

Categoria: Personale

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

Osservazioni: Si rappresenta in audizione con la responsabile D.ssa Maria De Fazio della necessità che la liquidazione esponga in maniera più esplicita il fatto che non vengono corrisposte le competenze per quei dipendenti per i quali non sono visibili le timbrature.

Presenza rilievo? In attesa di ulteriori chiarimenti

Tipologia Atto: Delibera DG/CS N° verbale: 13 Data verbale: 31/05/2022

N° atto: 26 Data atto: 12/01/2022

Oggetto: Definizione della procedura di cui alla deliberazione n. 1509 del 17/12/2021 avente ad oggetto: "Mobilità di Compensazione tra gli Operatori Socio Sanitari – Cat. "Bs" Sig.ra DE FELICE Incoronata, dipendente presso questa Azienda Ospedaliero Universitaria Consorziale Policlinico di Bari, e la Sig.ra DELLI CARRI Patrizia, dipendente dell'ASL Foggia".

Categoria:

Tipologia:

Osservazioni: Si chiedono chiarimenti in merito alla necessità e opportunità di adottare una deliberazione di "presa d'atto" a seguito della mancata compensazione.

Presenza rilievo? In attesa di ulteriori chiarimenti

Tipologia Atto: Delibera DG/CS N° verbale: 13 Data verbale: 31/05/2022

N° atto: 34 Data atto: 12/01/2022

Oggetto: Presa d'atto ed esecuzione della Sentenza n. 948/2021 del Tribunale di Bari – Sezione Lavoro – nei confronti dei Sigg.ri Matr. 18401; 5822; 17290; 18638; 5850; 2131; 5894; 8299; 5999; 6006; 6010; 5876; 7255; 5879; 5884; 5938.

Categoria: Questioni contrattuali

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

Osservazioni: Si chiedono chiarimenti al fine di quantificare il fenomeno dell'arretrato dei buoni pasto non pagati. Si chiede di conoscere dell'esistenza di altri contenziosi e di sapere quali azioni si intende intraprendere per affrontare la questione dal punto di vista generale. Si chiede altresì copia della sentenza.

Presenza rilievo? In attesa di ulteriori chiarimenti

Tipologia Atto: Delibera DG/CS N° verbale: 13 Data verbale: 31/05/2022

N° atto: 16 Data atto: 10/01/2022

Oggetto: Parziale rettifica della Deliberazione n.1576 del 29 dicembre 2021, avente a oggetto: "Approvazione Bilancio preventivo economico 2022 e Bilancio pluriennale di previsione economica 2022-2024." – Allegato n.2

Categoria: Questioni contabili

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

Osservazioni: Si rinvia l'esame del preventivo al riscontro delle richieste formulate con il verbale n. 3.

Presenza rilievo? In attesa di ulteriori chiarimenti

Tipologia Atto: Delibera DG/CS N° verbale: 9 Data verbale: 05/04/2022

N° atto: 1544 Data atto: 23/12/2021

Oggetto: Appalto specifico, suddiviso in n.159 lotti, per la fornitura annuale di specialità medicinali, per le esigenze dell'A.O.U.C. Policlinico di Bari- Ospedale "Giovanni XXIII", nell'ambito del bando istitutivo del Sistema Dinamico di Acquisizione della Pubblica Amministrazione "SDAPA"

di Consip S.p.A., ai sensi degli artt. 55 e 61, del D.Lgs. n. 50/20216. Importo a base d'asta €. 16.269.395,43.– Esito.

Categoria: Questioni contrattuali

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

Osservazioni: Si invita la Direzione a far pervenire gli atti relativi al prezzo offerto dalle imprese che hanno chiesto l'omissione del prezzo sugli atti deliberativi e le motivazioni in base alle quali questa richiesta è stata accolta.

Il Direttore dell'Area Patrimonio ha riscontrato con nota 26395 del 17/03/2022 fornendo le dovute giustificazione.

Presenza rilievo? No

Tipologia Atto: Delibera DG/CS N° verbale: 9 Data verbale: 05/04/2022

N° atto: 1536 Data atto: 23/12/2021

Oggetto: Presa d'atto ed esecuzione della sentenza n. 2855/21 emessa dal Giudice del Lavoro del Tribunale di Bari in favore dell'ex dipendente Dott. Pietro Osvaldo Catucci, Dirigente Medico.

Categoria: Personale

Tipologia: Ingiustificata monetizzazione di ferie non godute

Osservazioni: "Il provvedimento di presa d'atto ed esecuzione della Sentenza n. 2855/21 non riporta in dettaglio informazioni tese a verificare il corretto comportamento dell'amministrazione in merito alle ferie non godute ed alla loro monetizzazione che può essere riconosciuta solo in casi previsti dalla legge. Si invita a far pervenire copia degli atti e una relazione descrittiva del procedimento ."

L'amministrazione con nota n. 8239 del 27/01/2022 ha prodotto gli atti e una relazione descrittiva del procedimento senza però descrivere il comportamento dell'amministrazione teso ad evitare che si creassero i presupposti di un debito, in termini di ferie non godute tale da esporre l'amministrazione alla corresponsione della relativa monetizzazione.

Con il Verbale 3 il Collegio era tornato a sottolineare quanto segue:
"Riscontro ai RILIEVI DELL'AREA GESTIONE PERSONALE
NOTA PROT. 2B/8239 27/1/2022 PIU ALLEGATI N. 10

Si rappresenta che, le spese derivanti dalla sentenza, costituiscono competenze dovute all'ex dipendente per 86 gg di ferie non godute nonostante nel 2018 avesse usufruito di 146 di giorni di ferie , poiché aveva maturato 228 gg di ferie al 31/12/2017 relative agli anni 2013, 2014, 2015, 2016, e 2017.

Si evidenzia che la normativa pone in essere un generale obbligo di fruizione delle ferie entro termini ben precisi e che il divieto di pagamento costituisce anche una diretta conseguenza dell'obbligo di vigilanza, in capo ai responsabili delle risorse umane, di far fruire le ferie anche al fine di evitarne la loro monetizzazione.

Invece si evince, dalla documentazione trasmessa una prassi consolidata di accumulo pluriennale di ferie non godute determinando anche potenziali gravi rischi, oltre che per gli stessi operatori, anche per le prestazioni aziendali.

A tal fine si chiede di essere informati sullo stato attuale delle ferie non godute da tutti i dipendenti dell'azienda e di eventuali indicazioni ai responsabili delle strutture al fine di evitare casi simili che potrebbero fare scaturire rivendicazioni a titolo risarcitorio per le particolari condizioni di lavoro dei dipendenti.

In merito il Collegio si riserva di inviare a tutti gli enti di controllo e vigilanti puntuale informativa onde far conoscere i risultati di gestione dell'Azienda."

In merito a questi ultimi rilievi non sono pervenute ad oggi le informazioni richieste e si convoca in audizione per il 18 marzo 2022 alle ore 11.00 il Dirigente dell'Area gestione del personale.

In data odierna il collegio ha sentito in audizione la D.ssa Lippolis in merito alla questione afferente l'accumulo delle ferie non godute durante il quale la stessa ha evidenziato che una recente sentenza del Tribunale di Bari ha dato torto al Policlinico che aveva adottato le misure de legge.

Al riguardo ha annunciato una relazione descrittiva del fenomeno da valutare anche alla luce della recente giurisprudenza contraria.

Si rappresenta che l'Area della gestione del personale con note n. 25518 15/03/2022 e n. 32378 del 5/04/2022 sono stati forniti gli elementi dai quali si desume il comportamento conforme a legge da parte dell'amministrazione in merito alla sensibilizzazione delle strutture al corretto utilizzo delle ferie.

Purtroppo la condizione delle risorse umane non consentono la loro corretta fruizione entro i tempi previsti per effetto delle superiori esigenze sanitarie.

Il collegio pur rilevando il fatto che l'Amministrazione si è attivata in ogni modo al fine del loro corretto utilizzo prende atto della condizione in cui opera il personale e raccomanda di continuare a tenere un monitoraggio delle ferie non godute e di segnalare con insistenza l'obiettivo della loro riduzione progressiva nel tempo prossimo venturo.

Presenza rilievo? No

Tipologia Atto: Delibera DG/CS N° verbale: 9 Data verbale: 05/04/2022

N° atto: 1524 Data atto: 23/12/2021

Oggetto: Procedura aperta per la conclusione di un accordo quadro per la fornitura quadriennale di materiale per interventi di chirurgia vertebrale per le esigenze della U.O.C. di Ortopedia e Traumatologia Universitaria e U.O.S. ed U.O.S.D. a questa afferenti ed alla U.O.C. di Neurochirurgia dell'Azienda Ospedaliero Universitaria-Consortiale Policlinico di Bari e Pediatrico Giovanni XXIII. Gara suddivisa in lotti. Gara n. 7889706. Autorizzazione estensione contrattuale (Opzione n. 2) in favore delle Aziende Sanitarie locali Bt, Lecce e Taranto

Categoria: Questioni contrattuali

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

Osservazioni: L'art. Art. 28. (Estensione contratti di acquisto di beni e servizi) della legge regione Puglia n. 1/2004 prevede che: " 1. Al fine di realizzare migliori condizioni di mercato, le aziende e istituti del SSR prevedono, nei contratti predisposti per l'acquisizione di beni e servizi, clausole negoziali intese a consentire,.... l'estensione in proprio favore dello stesso contratto, nella misura massima del 40 per cento del valore di quanto originariamente stipulato, a parità di condizioni e prezzi e a patto che le prestazioni da acquisire o i beni da fornire siano identici per tipologia e qualità a quelli originariamente contrattati." Considerato che le medesima legge che "... il calcolo del valore del contratto, ai fini della pubblicità di gara, deve essere computato sul totale della spesa prevista, ivi inclusa l'eventuale estensione."

Considerato quanto sopra esposto si chiede di conoscere la base di gara dell'appalto affidato e la sua scomposizione al fine di verificare la parte attinente le opzioni di estensione contrattuale.

L'Area patrimonio ha riscontrato con nota n. 26395 del 17/03/2022 e ha fornito riscontri sufficienti a chiarire in modo esaustivo l'osservazione.

Presenza rilievo? No

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

allegazione al presente verbale della Relazioni ai Bilanci preventivi 2021 e 2022.
Si allega altresì il verbale della verifica dei debiti commerciali.

La seduta viene tolta alle ore 16.00

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

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

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2022

In data 21/06/2022 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 Preventivo economico per l'anno 2022.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Avv. Domenico Marcello La Selva, Presidente del Collegio Sindacale, Dott. Pasquale Arcangelo Michele Bellomo e Dott. Luigi Cataldo Membri del Collegio Sindacale

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1576 del 29/12/2021

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 12/01/2022 , con nota prot. n. PEC

del 12/01/2022 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 2022, 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 2022 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2020	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 443.360.534,08	€ 428.001.111,72	€ 454.069.740,28	€ 10.709.206,20
Costi della produzione	€ 489.284.248,05	€ 483.174.142,48	€ 530.891.514,65	€ 41.607.266,60
Differenza + -	€ -45.923.713,97	€ -55.173.030,76	€ -76.821.774,37	€ -30.898.060,40
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -559.559,01	€ -257.687,80	€ -799.610,42	€ -240.051,41
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -776.779,46			€ 776.779,46
Risultato prima delle Imposte	€ -47.260.052,44	€ -55.430.718,56	€ -77.621.384,79	€ -30.361.332,35
Imposte dell'esercizio	€ 14.383.465,63	€ 15.347.658,67	€ 16.347.242,27	€ 1.963.776,64
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -61.643.518,07	€ -70.778.377,23	€ -93.968.627,06	€ -32.325.108,99

Valore della Produzione: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un incremento

pari a € 10.709.206,20 riferito principalmente a:

	voce	importo
	<p>A.1) Contributi in c/esercizio - La riduzione dei contributi in c/esercizio è dovuta essenzialmente alla prudente mancata previsione di copertura dei maggiori oneri legati all'emergenza sanitaria da SARS CoV-2, riconosciuta invece nel 2020 per un ammontare di k€ 35.262. La restante fluttuazione è rappresentativa dei minori contributi previsti da Regione, Ministero ed altri Enti e Privati per complessivi k€ 3.404, cui si contrappone l'incremento dell'assegnazione Regionale per le Funzioni Non Tariffate, quantificato in k€ 1.500, tenendo conto della maggior prudizione attesa, come indicata a commento della voce "A.4). Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria".</p>	€ -37.165.824,26
	<p>A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti - In applicazione delle linee guida regionali, nella redazione del Previsionale 2022 non sono stati previsti investimenti effettuati con mezzi propri, investimenti che di contro, nell'esercizio 2020, gli investimenti non finanziati sono ammontati a k€ 5.008.</p>	€ 5.008.494,22
	<p>A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti - La voce rappresenta un utilizzo sostanzialmente in linea con i contributi erogati negli ultimi anni.</p>	€ 197.866,06
	<p>A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria - Si rileva un'importante incremento dei volumi produttivi in relazione alla ripresa dell'attività assistenziale - tanto ospedaliera, quanto specialistica e farmaceutica a livelli pre-pandemici, che ha condotto a una valorizzazione della produzione regionale attesa più alta di k€ 36.411, di quella extraregionale più elevata di k€ 1.320. Anche l'attività intramoenia è prevista in ripresa rispetto ai volumi prodotti nell'esercizio 2020 con un incremento di k€ 1.782, a cui si contrappone il proporzionale incremento dei costi. Inoltre, si evidenzia un lieve decremento delle prestazioni sanitarie erogate sia ad altri soggetti pubblici - per k€ 41 -, sia a privati - per k€ 71.</p>	€ 39.238.376,70
	<p>A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi - L'incremento è in gran parte derivante dalla ripresa delle attività.</p>	€ 970.186,51
	<p>A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - L'incremento della componente ticket è diretta conseguenza dell'incremento dei valori produttivi attesi per la ripresa dell'attività assistenziale.</p>	€ 1.461.263,08
	<p>A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio - Si rileva un incremento delle sterilizzazioni, integralmente compensate dai maggiori ammortamenti, in conseguenza della prevista evoluzione degli investimenti.</p>	€ 1.186.467,51
	<p>A.9) Altri ricavi e proventi - La riduzione è sostanzialmente relativa ai canoni per la concessione del servizio per i distributori automatici di beni di conforto.</p>	€ -187.623,63

Nella seguente tabella è riportata la previsione dei contributi in c/esercizio per la ricerca con la distinzione fra quelli provenienti dal Ministero della Salute (distinti tra quelli per la ricerca corrente e per ricerca finalizzata) e quelli provenienti da altri soggetti pubblici e privati

Descrizione	Ricerca corrente
Contributi in c/esercizio da Ministero della Salute	
ricerca corrente	
ricerca finalizzata	
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	
Contributi in c/esercizio da privati	
Totale contributi c/esercizio	€ 0,00

(indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.I.c)

Costi della Produzione: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un incremento pari a € 41.607.266,60 riferito principalmente a:

voce	importo
B.1) Acquisti di beni - In relazione alla ripresa dei volumi produttivi con un graduale avvicinamento a quelli ante pandemia, è stato preventivato un proporzionale incremento dei costi di acquisto dei beni sanitari. A ciò si contrappone un sensibile miglioramento dei consumi dei beni non sanitari per k€ 75.	€ 8.469.808,21
B.2) Acquisti di servizi - In relazione alla ripresa dei volumi produttivi con un graduale avvicinamento a quelli ante pandemia, è stato preventivato un proporzionale incremento dei costi relativi ai servizi sanitari per complessivi k€ 1.136 e di quelli non sanitari per k€ 11.109. Tale incremento, in parte conseguenza del perdurare dell'emergenza sanitaria da SARS CoV-2 quali pulizia, lavanderia, vigilanza e logistica, risente inevitabilmente e in misura significativa dell'aumento dei costi del settore energia, sui quali spicca quello per il servizio di conduzione caldaie e produzione calore con un incremento stimato in k€ 4.847.	€ 12.245.503,50
B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata) - Alla riduzione delle manutenzioni degli immobili e impianti per complessivi k€ 3.280, si contrappone un incremento relativo alla manutenzione prevista per le apparecchiature sanitarie e scientifiche per k€ 1.921 e per ulteriori manutenzioni per k€ 138.	€ -1.220.127,43
B4) Godimento di beni di terzi - La riduzione stimata è da attribuire essenzialmente alla riduzione dei canoni di noleggio in linea con il contenimento dei costi aziendali.	€ -505.821,30
B.5 - 6 - 7 - 8) Costo del personale - L'incremento è diretta conseguenza dell'aumento della forza lavoro correlato alla crisi pandemica e all'emergenza sanitaria: k€ 13.131 per il personale sanitario, k€ 217 per il personale tecnico, k€ 5.906 per il personale tecnico, a cui si contrappone una lieve riduzione del personale amministrativo per k€ 233.	€ 19.021.409,56
B.9) Oneri diversi di gestione - La stima in aumento deriva dalla consistenza del preconsuntivo 2021, in parte legato all'incremento dell'attività produttiva.	€ 2.313.982,24
B.10) B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali - Si stimano maggiori quote di ammortamento, integralmente compensate dalle maggiori sterilizzazioni, già indicate nel valore della produzione.	€ 1.173.409,17
B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti - Non si prevede alcuna svalutazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali. Di contro si prevede una riduzione delle svalutazioni dei crediti per k€ 243.	€ -242.532,72
B.13) Variazione delle rimanenze - Nel bilancio economico di previsione, il valore delle rimanenze è stato prudenzialmente previsto stabile, in quanto l'effetto della variazione delle rimanenze è già insito nella fluttuazione dei costi di acquisto di beni sanitari e non sanitari. La fluttuazione si riferisce quasi integralmente a beni di natura sanitaria - k€ 952.	€ 951.625,80
B.14) Accantonamenti dell'esercizio - La flessione è rappresentativa della riduzione dell'accantonamento per rischi legali per k€ 4.082, di quello per quote inutilizzate di contributi per k€ 802 e di altri accantonamenti per complessivi k€ 52, cui si contrappone l'aumento dell'accantonamento per rinnovo contrattuale del personale dipendente che ammonta complessivamente a k€ 4.319.	€ -599.990,43

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un decremento

pari a € -240.051,41 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C.1) Proventi finanziari - Decremento non significativo.	€ -815,90
	C.3) Oneri finanziari - L'incremento rappresenta la stima prudenziale dell'onere tenuto conto dell'andamento storico di detta voce.	€ 239.235,51

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un incremento pari a € 776.779,46 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E.1) Proventi straordinari - Il bilancio economico di previsione 2022 non presenta valore per questa componente, per sua natura non prevedibile. L'importo rilevato nel bilancio al 31 dicembre 2020 è principalmente correlato a sopravvenienze relative all'acquisto di beni e servizi.	€ -567.500,21
	E.2) Oneri straordinari - Anche questa componente non risulta stimata nel bilancio economico di previsione 2022, essendo per sua natura non prevedibile. L'onere iscritto nel bilancio al 31 dicembre 2020 è principalmente relativo a sopravvenienze e insussistenze relative all'acquisto di beni e servizi - k€ 1.318.	€ -1.344.279,67

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:

Il Bilancio di previsione 2022, come peraltro prevedibile alla luce degli ultimi bilanci di previsione, da ultimo quello riferito all'esercizio 2021, annuncia perdite complessive di € -93.968.627,23, con ulteriore incremento della perdita generata tuttavia anche dalle conseguenze dovute alla pandemia Covid-19.

Tuttavia, pur richiamando il tenore e contenuto del precedente verbale di approvazione del bilancio preventivo 2021, che qui abbiasi per integralmente riportato e trascritto, si osserva ad ogni buon conto che è stato predisposto, in linea tecnica, osservando i principi contabili previsti dalle vigenti leggi in materia. Le previsioni annunciate si reputano pertanto attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2022, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Pur tuttavia, le reiterate perdite registrate negli ultimi, hanno indotto il Direttore Generale, con nota protocollo 44191/DG del 26/05/2022, a manifestare l'intenzione - ad avvenuta approvazione del bilancio di esercizio 2021 - di proporre un Piano strategico aziendale quinquennale 2023-2027 che tenga conto delle mutate condizioni sanitarie e finanziarie derivanti dall'emergenza pandemica, al fine di poter garantire un sostanziale equilibrio economico e finanziario.

Ciò detto, coerentemente con le osservazioni di cui al bilancio preventivo 2021 approvato con verbale n. ... del 21.06.2021, costituisce onere di questo Collegio osservare e reiterare che il D.Lgs. n. 118/2011 sancisce la necessità ineludibile del rispetto del principio di pareggio di bilancio.

De resto, non è chi non veda che il bilancio (anche previsionale) redatto in perdita si pone in netto contrasto sia con l'art. 97 della Costituzione, che stabilisce: "Le pubbliche amministrazioni, in coerenza con

l'ordinamento dell'Unione europea, assicurano l'equilibrio dei bilanci...", che con il disposto di cui all'art. 81 della Costituzione in forza del quale "Lo Stato assicura l'equilibrio tra le entrate e le spese del proprio bilancio".

Questo Collegio, pur nella consapevolezza che il bilancio di previsione delle aziende sanitarie non abbia natura autorizzatoria, come per le altre PP.AA., constata e deduce che ciò non significa che non debba essere predisposto in pareggio, con le risorse a conoscenza dell'azienda al momento della sua predisposizione, soprattutto dal momento in cui le previsioni di bilancio si traducono in budget di spesa. Ne consegue che l'Azienda, dal canto suo, ha l'onere di impostare il bilancio di previsione riflettendo nel sistema di budget le azioni tese a consentire il controllo specifico dei processi di spesa.

L'equilibrio di bilancio da un lato e la stabilità della gestione dall'altro dovranno dunque essere assicurati, non solo in sede di predisposizione del preventivo economico, ma anche nel corso della gestione.

La Regione, dal canto suo, è tenuta a monitorare trimestralmente l'andamento della gestione aziendale attraverso i modelli CE regolarmente inviati dall'azienda sanitaria, al fine di individuare le azioni correttive idonee a ricondurre l'Azienda all'equilibrio economico e allo stesso tempo al rispetto degli obiettivi assegnati al Direttore generale.

Si osserva inoltre che le ulteriori risorse attribuite all'azienda in corso di esercizio concorrono a determinare il risultato di esercizio a consuntivo che, indubbiamente, è condizionato anche dall'obbligo di erogare servizi essenziali ed indispensabili per la collettività.

L'Azienda, dunque, in disparte dalle precise volontà espresse con la prefata nota del 26/05/2022 non si è conformata al dettato normativo, come del resto non lo ha fatto nei precedenti esercizi. Inoltre, si registra che il bilancio preventivo in esame (2022) non si discosta in alcun modo dai criteri adottati per la redazione del bilancio preventivo 2021, con la conseguenza che il piano strategico quinquennale annunciato, dovrà essere redatto alla luce delle perseveranti performances negative registrate negli ultimi anni.

D'altronde, corre l'obbligo di richiamare ed evidenziare che la legge n. 266 del 23/12/2005 (Legge finanziaria 2006), le cui prescrizioni permangono ancora oggi, ha stabilito che i Collegi sindacali delle aziende sanitarie trasmettano alle Sezioni regionali di controllo della Corte dei conti una Relazione sul bilancio economico di previsione ed una Relazione sul Bilancio di esercizio, in base ai criteri ed alle linee guida definite dalla Corte dei conti e dal MEF, da ultimo mediante circolare "Vademecum per le attività di controllo e vigilanza del Collegio sindacale negli Enti del Servizio Sanitario Nazionale".

Appare dunque evidente, l'improcrastinabile e generale riflessione sulle problematiche che affliggono i risultati di bilancio onde individuare le azioni coerenti e drastiche di contrasto alle perdite.

In definitiva, alla luce dei risultati registrati negli ultimi anni, il piano strategico quinquennale annunciato, pur in ritardo, costituisce e si pone come l'unico documento programmatico di risanamento aziendale che potrebbe fornire, pur nel medio termine, soluzioni alle osservazioni più volte formulate dal Collegio.

Le misure del piano che dovranno necessariamente essere adottate dalla Direzione Generale, saranno dunque protese al riequilibrio dei bilanci fino ad oggi tutti indistintamente in perdita.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2022 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2022, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Presenza rilievi? si

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Come da narrativa che precede.

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

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

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2021

In data 21/06/2022 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 Preventivo economico per l'anno 2021.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

vv. Domenico Marcello La Selva, Presidente del Collegio Sindacale, Dott. Pasquale Arcangelo Michele Bellomo e Dott. Luigi Cataldo Membri del Collegio Sindacale

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1681 del 31/12/2020

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 07/01/2021 , con nota prot. n.

del 07/01/2021 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	€ 480.998.328,98	€ 472.522.078,56	€ 428.001.111,72	€ -52.997.217,26
Costi della produzione	€ 486.328.828,43	€ 475.715.175,28	€ 483.174.142,48	€ -3.154.685,95
Differenza + -	€ -5.330.499,45	€ -3.193.096,72	€ -55.173.030,76	€ -49.842.531,31
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -377.143,68	€ -264.676,69	€ -257.687,80	€ 119.455,88
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 4.615.563,36	€ 0,00	€ 0,00	€ -4.615.563,36
Risultato prima delle Imposte	€ -1.092.079,77	€ -3.457.773,41	€ -55.430.718,56	€ -54.338.638,79
Imposte dell'esercizio	€ 13.784.150,16	€ 14.076.524,46	€ 15.347.658,67	€ 1.563.508,51
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -14.876.229,93	€ -17.534.297,87	€ -70.778.377,23	€ -55.902.147,30

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

pari a € -52.997.217,26 riferito principalmente a:

	voce	importo
	<p>A.1) Contributi in c/esercizio - La riduzione dei contributi in c/esercizio è dovuta essenzialmente alla prudente mancata previsione di copertura dei maggiori oneri legati all'emergenza sanitaria da SARS CoV-2, riconosciuta invece nel 2020 per un ammontare di k€ 35.262.</p> <p>La restante fluttuazione è rappresentativa dei minori contributi previsti da Regione, Ministero ed altri Enti e Privati per complessivi k€ 3.404, cui si contrappone l'incremento dell'assegnazione Regionale per le Funzioni Non Tariffate, quantificato in k€ 1.500, tenendo conto della maggior produzione attesa, come indicata a commento della voce "A.4). Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria".</p>	€ 14.117.879,91
	<p>A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti - In applicazione delle linee guida regionali, nella redazione del Previsionale 2022 non sono stati previsti investimenti effettuati con mezzi propri, investimenti che di contro, nell'esercizio 2020, gli investimenti non finanziati sono ammontati a k€ 5.008.</p>	€ -2.000.000,00
	<p>A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti - La voce rappresenta un utilizzo sostanzialmente in linea con i contributi erogati negli ultimi anni.</p>	€ -501.697,62
	<p>A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria - Si rileva un'importante incremento dei volumi produttivi in relazione alla ripresa dell'attività assistenziale - tanto ospedaliera, quanto specialistica e farmaceutica a livelli pre-pandemici, che ha condotto a una valorizzazione della produzione regionale attesa più alta di k€ 36.411, di quella extraregionale più elevata di k€ 1.320.</p> <p>Anche l'attività intramoenia è prevista in ripresa rispetto ai volumi prodotti nell'esercizio 2020 con un incremento di k€ 1.782, a cui si contrappone il proporzionale incremento dei costi.</p> <p>Inoltre, si evidenzia un lieve decremento delle prestazioni sanitarie erogate sia ad altri soggetti pubblici - per k€ 41 -, sia a privati - per k€ 71.</p>	€ -60.338.022,46
	<p>A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi - La riduzione è in gran parte dovuta alla minore attività in conseguenza della crisi pandemica in atto.</p>	€ -1.277.674,32
	<p>A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Anche la flessione evidenziata in relazione alla componente ticket è diretta conseguenza della significativa riduzione dell'attività attesa in virtù dell'emergenza sanitaria.</p>	€ -1.316.447,57
	<p>A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio - Maggiori sterilizzazioni, integralmente compensate dai maggiori ammortamenti.</p>	€ 158.044,12
	<p>A.9) Altri ricavi e proventi - La riduzione è riconducibile per k€ 1.341 all'esuberanza dei fondi accantonati per il rinnovo contrattuale del personale dipendente negli anni precedenti al 2019, riconosciuto a CE in detto anno, a seguito della sottoscrizione del nuovo contratto nazionale.</p> <p>La restante parte della fluttuazione è dovuta a minori prestazioni di carattere non sanitario, anch'essa riconducibile al perdurare dell'emergenza pandemica in atto.</p>	€ -1.839.299,32

Nella seguente tabella è riportata la previsione dei contributi in c/esercizio per la ricerca con la distinzione fra quelli provenienti dal Ministero della Salute (distinti tra quelli per la ricerca corrente e per ricerca finalizzata) e quelli provenienti da altri soggetti pubblici e privati

Descrizione	Ricerca corrente
Contributi in c/esercizio da Ministero della Salute	
ricerca corrente	
ricerca finalizzata	
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	
Contributi in c/esercizio da privati	
Totale contributi c/esercizio	€ 0,00

(indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.I.c)

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

si evidenzia un decremento pari a € -3.154.685,95 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.1) Acquisti di beni - In relazione alla riduzione dell'attività produttiva, conseguente al perdurare della emergenza sanitaria, è stata prevista la proporzionale riduzione dei costi di acquisto dei beni sanitari per complessivi k€ 11.102, mentre, coerentemente con l'aumento dei costi di manutenzione, è stato previsto l'aumento dei costi di acquisto di beni non sanitari per complessivi k€ 521.	€ -10.581.762,97
	B.2) Acquisti di servizi - Alla riduzione dei servizi di natura sanitaria per complessivi k€ 14.251 come diretta conseguenza della minore attività produttiva legata al perdurare della crisi sanitaria, si contrappone l'incremento dei servizi non sanitari per complessivi k€ 1.818, principalmente derivanti da un lato dalla sottoscrizione del nuovo CCNL AIOPa cui fa riferimento il personale della Sanitaservice e dall'altro dai maggiori servizi cui si prevede di attingere in relazione al perdurare dell'emergenza pandemica quali lavanderia, vigilanza, logistica. Circostanza, questa, che ha comportato anche la previsione di riduzione di altri servizi quali, ad esempio la mensa.	€ -12.432.354,33
	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata) - L'incremento è principalmente relativo sia all'onere atteso per la manutenzione di apparecchiature sanitarie e scientifiche per k€ 1.375, sia a quello previsto per la manutenzione degli immobili per k€ 590, cui si contrappone la riduzione dell'onere per le manutenzioni attese su impianti per k€ -475.	€ 1.695.109,21
	B.4) Godimento di beni di terzi - La riduzione è sostanzialmente relativa a minori noleggi di attrezzatura sanitaria e non - rispettivamente k€ 351 e k€ 136 - come conseguenza della minore attività produttiva in relazione al perdurare della crisi sanitaria.	€ -454.648,87
	B.5 - 6 - 7 - 8) Costo del personale - L'incremento è diretta conseguenza dell'aumento della forza lavoro correlato alla crisi pandemica e all'emergenza sanitaria: k€ 20.519 per il personale sanitario, k€ 165 per il personale tecnico, k€ 2.531 per il personale tecnico e k€ -775 per quello amministrativo.	€ 22.439.757,90
	B.9) Oneri diversi di gestione - La riduzione di questa voce è riconducibile per k€ 1.088 a minore TARI, stanziata in base a quanto comunicato dal Comune di Bari per l'anno 2020 e per la restante parte a minori oneri come conseguenza della minore attività a causa dell'emergenza sanitaria in atto.	€ -1.421.726,07
	B.10 - 11) Ammortamenti - Maggiori quote di ammortamento, integralmente compensate dalle maggiori sterilizzazioni, già indicate nel valore della produzione.	€ 156.455,53
	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti - Non vi è previsione di svalutazione delle immobilizzazioni. Il bilancio economico di previsione evidenzia una riduzione delle svalutazioni dei crediti per k€ 288.	€ -287.582,30
	B.13) Variazione delle rimanenze - Nel bilancio economico di previsione, le rimanenze sono state prudenzialmente previste stabili. La fluttuazione si riferisce per k€ 1.336 a beni di natura sanitaria e per k€ 52a beni di natura non sanitaria.	€ -1.388.417,61
	B.14) Accantonamenti dell'esercizio - La flessione è rappresentativa della riduzione dell'accantonamento per rischi legali per k€ 2.231 e di quella dell'accantonamento per quote inutilizzate di contributi per k€ 664, cui si contrappone l'aumento dell'accantonamento per rinnovo contrattuale del personale dipendente per k€ 2.015.	€ -879.516,44

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

pari a € 119.455,88 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C.1 - 2) Proventi finanziari - Incremento non significativo.	€ 763,48
	C.3 - 4) Oneri finanziari - La riduzione è rappresentativa dell'aspettativa di miglioramento dei tempi di pagamento.	€ -118.692,40

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 decremento pari a € -4.615.563,36 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E.1) Proventi straordinari - Il bilancio economico di previsione 2021 non presenta valore per detta componente, per sua natura non prevedibile. La fluttuazione rispetto al saldo registrato nel bilancio al 31 dicembre 2019 è in massima parte correlata alla rilevazione in detto bilancio di una correzione di errori relativi alla determinazione, in anni precedenti, degli ammortamenti su beni non sterilizzati - k€ 4.897. La residua riduzione deriva per k1.329 da sopravvenienze/insussistenze relative all'acquisto di beni e servizi e per una parte residuale da proventi straordinari diversi dai precedenti.	€ -6.338.670,04
	E.2) Oneri straordinari - Anche questa componente non risulta avvalorata nel bilancio economico di previsione 2021, essendo per sua natura non prevedibile. L'onere iscritto nel bilancio al 31 dicembre 2019 era principalmente relativo a sopravvenienze e insussistenze relative all'acquisto di beni e servizi - k€ 1.551.	€ -1.723.106,68

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:

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:

Bilancio di previsione 2021 è stato predisposto, pur con le immanenti osservazioni di cui in seguito, in linea tecnica nel solco dei principi contabili previsti dalle vigenti leggi in materia, 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.

Pur tuttavia, sebbene il Direttore Generale abbia con nota protocollo 44191/DG del 26/05/2022 manifestato l'intendimento - ad avvenuta approvazione del bilancio di esercizio 2021 - di riproporre un Piano strategico aziendale quinquennale 2023-2027 che tenga conto delle mutate condizioni sanitarie e finanziarie derivanti dall'emergenza pandemica, al fine di poter garantire un sostanziale equilibrio economico e finanziario, è obbligo di questo Collegio osservare che il D.Lgs. n. 118/2011 sancisce la necessità ineludibile del rispetto del principio di pareggio di bilancio.

Infatti, ad onta di ogni contraria eccezione, il bilancio redatto in perdita si pone in insanabile contrasto sia con l'art. 97 della Costituzione, che stabilisce: "Le pubbliche amministrazioni, in coerenza con l'ordinamento dell'Unione europea, assicurano l'equilibrio dei bilanci..." e sia, con il disposto con l'art. 81 della Costituzione secondo cui "Lo Stato assicura l'equilibrio tra le entrate e le spese del proprio bilancio".

Sebbene il bilancio di previsione non abbia natura autorizzatoria, come per le altre PPAA, non significa che non possa e non debba essere predisposto in pareggio, con le risorse a conoscenza dell'azienda al momento della sua predisposizione, soprattutto dal momento in cui le previsioni di bilancio si traducono in budget di spesa.

L'Azienda, dal canto suo, deve impostare il bilancio di previsione riflettendo nel sistema di budget le azioni tese a consentire la tenuta sotto controllo dei processi di spesa.

L'equilibrio di bilancio da un lato e la stabilità della gestione dall'altro dovranno essere assicurati, non solo in sede di predisposizione del preventivo economico, ma anche nel corso della gestione.

La Regione, del resto, è tenuta a monitorare trimestralmente l'andamento della gestione aziendale attraverso i modelli CE regolarmente inviati dall'azienda sanitaria al fine di individuare le azioni correttive per ricondurre l'Azienda all'equilibrio economico e allo stesso tempo al rispetto degli obiettivi assegnati al Direttore generale.

Le ulteriori risorse attribuite all'azienda in corso di esercizio concorrono a determinare il risultato di esercizio a consuntivo che, indubbiamente, è condizionato anche dall'obbligo di erogare servizi essenziali ed indispensabili per la collettività.

L'Azienda, dunque, in disparte dalle precise volontà espresse con la prefata nota del 26/05/2022 non si è conformata al dettato normativo, come del resto non lo ha fatto nei precedenti esercizi.

D'altronde, si pone l'obbligo di evidenziare che la legge n. 266 del 23/12/2005 (Legge finanziaria 2006) rimasta immutata, ha prescritto che i Collegi sindacali delle aziende sanitarie trasmettano alle Sezioni regionali di controllo della Corte dei conti una Relazione sul bilancio economico di previsione ed una Relazione sul Bilancio di esercizio, in base ai criteri ed alle linee guida definite dalla Corte dei conti e dal MEF da ultimo mediante circolare "Vademecum per le attività di controllo e vigilanza del Collegio sindacale negli Enti del Servizio Sanitario Nazionale".

Si rappresenta che lo scrivente Collegio con nota n. 8225 del 29/01/2021, attinente al Bilancio preventivo 2021, chiedeva chiarimenti e rettifiche al documento stesso, inoltre evidenziava la mancata informativa in merito alle azioni dirette a contrastare in maniera efficace le ripetute perdite di bilancio che il Policlinico accusa da numerosi esercizi.

Con Verbale n. 3 del 11/02/2022 il Collegio sindacale, oltre a sollecitare un riscontro alla nota del 29/01/2021 e attinente al 2021, rappresentava la necessità di acquisire elementi anche nell'ottica dell'esame del Bilancio di previsione 2022 onde poter valutare i ricorrenti risultati negativi sia preventivi che consuntivi.

Nel medesimo verbale si rappresentava che, anche a voler considerare i conti economici trimestrali che vengono forniti al Collegio, gli stessi altro non rappresentano che una descrizione statica delle continue ed incessanti progressioni economiche negative ma che nulla riferiscono in merito alle reali azioni strategiche di contrasto.

In ogni caso appariva, come appare ancora oggi, improcrastinabile una generale riflessione sulle problematiche che influiscono sui risultati di bilancio per individuare le azioni di contrasto alle perdite.

In definitiva il Piano strategico quinquennale annunciato, sebbene in ritardo, costituisce l'unico documento che potrebbe fornire, seppur nel medio termine, eventuali soluzioni alle osservazioni più volte formulate dal Collegio.

Le misure del piano dovranno dunque essere protese al riequilibrio dei bilanci fino ad oggi tutti indistintamente in perdita.

Presenza rilievi? si

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Come da narrativa che precede.

VERIFICA PAGAMENTO DEBITI COMMERCIALI

Nome Ente AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA OSPEDALE CONSORZIALE POLICLINICO – OSPEDALETTO GIOVANNI
Regione: Puglia
Data Verbale: 21/06/2022

Fatture elettroniche dal 01/01/2022 al 31/03/2022:

Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (dati aggiornati al 08/04/2022)		Dati dichiarati dall'Ente:	
Importo fatture ricevute:	€ 51.889.034,39	Importo fatture ricevute:	€ 55.157.539,32
Numero fatture ricevute:	7.584	Numero fatture ricevute:	8.817
Importo fatture pagate:	€ 54.868.623,29	Importo fatture pagate:	€ 64.070.093,00
Numero fatture pagate:	9.755	Numero fatture pagate:	10.930

Fatture cartacee dal 01/01/2022 al 31/03/2022:

Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (dati aggiornati al 08/04/2022)		Dati dichiarati dall'Ente:	
Importo fatture ricevute:	€ 0,00	Importo fatture ricevute:	€ 0,00
Numero fatture ricevute:	0	Numero fatture ricevute:	0
Importo fatture pagate:	€ 0,00	Importo fatture pagate:	€ 1,00
Numero fatture pagate:	0	Numero fatture pagate:	4.840

Indicatore di tempestività dei pagamenti:

Dati dichiarati dall'Ente:	
Indicatore di tempestività dei pagamenti (1° trimestre):	-11
Indicatore di tempestività dei pagamenti (2° trimestre):	-17
Indicatore di tempestività dei pagamenti (3° trimestre):	-36
Indicatore di tempestività dei pagamenti (4° trimestre):	-12
Indicatore tempestività dei pagamenti (anno 2021):	-16

Osservazioni del Collegio/Sindaco

Si riportano gli indici di tempestività pubblicati al link della trasparenza e si è acquisito il file di calcolo del dato aggregato al 31/12/2021.

Nelle operazioni di verifica del bilancio di esercizio 2021 si procederà al campionamento delle fatture e dei relativi mandati per verificare l'esattezza delle modalità di calcolo dell'indice di tempestività.

L'indice relativo al primo trimestre 2022 è 29 gg.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

DOMENICO MARCELLO LA SELVA _____

PASQUALE ARCANGELO MICHELE BELLOMO _____

LUIGI CATALDO _____