

**R** 27 NOV. 2015

Prot. N. 18744

REPUBBLICA ITALIANA  
Regione Siciliana



ASSESSORATO DELLA SALUTE  
Dipartimento Regionale per la Pianificazione Strategica  
Servizio 5° Economico-finanziario

PROT. /Serv. 5°/n. 0090873

Palermo, li, 25/11/2015

Al Direttore Generale  
dell' Azienda Ospedaliera Universitaria  
P. Giaccone di Palermo

e p.c. al Collegio Sindacale

**Oggetto: Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2014. Esiti del Tavolo tecnico del 6/11/2015**

Con delibera n° 564 del 26/06/2015 il Direttore generale ha adottato il bilancio di esercizio di esercizio chiuso al 31.12.2014, che espone un risultato di periodo positivo pari a 1.723 €/mgl.

Su tale bilancio il Collegio Sindacale, con verbale n. 12 del 03/09/2015, esprime **parere non favorevole supportato dalle seguenti osservazioni:**

- *la valorizzazione delle rimanenze finali è inattendibile, in quanto sono stati riscontrate quantità di beni espressi in valore negativo per un importo pari a 189 euro/mgl. Inoltre i costi sono stati imputati seguendo il criterio del "costo effettivo" e non del "costo medio ponderato" così come avvenuto negli esercizi precedenti, violando l'art.2423 bis c.1 n.6 del c.c. che disciplina l'applicazione dei criteri di valutazione delle poste in bilancio;*
- *mancato rispetto del principio della competenza per via della omessa imputazione di fatture da ricevere nella voce "spese per costruzioni in corso" per 267 euro/mgl;*
- *mancata chiusura del conto "crediti per recupero indennità di ateneo anni precedenti" per 1.587 euro/mgl considerato che il recupero è stato effettuato nei mesi di aprile e di luglio dell'esercizio 2014;*
- *mancata indicazione di valori nei conti d'ordine nel bilancio riclassificato e nei modelli SP ministeriali;*
- *mancato rispetto del principio di competenza per l'imputazione dei costi relativi alle utenze;*
- *duplicazione delle rilevazioni contabili nella voce "altre sopravvenienze passive" per 150 euro/mgl;*
- *erronea imputazione dell' IRAP relativa al personale dipendente;*
- *mancata esposizione in nota integrativa dei compensi per gli organi direttivi e per il collegio sindacale.*

Purtuttavia, nell'ambito dello stesso verbale, il collegio conclude rappresentando che:

*"nell'ipotesi di una possibile rielaborazione del bilancio di esercizio 2014 alla luce dei rilievi contabili riscontrati, ritiene possa procedere a una riforma del proprio parere, pur mantenendo ferme le osservazioni in merito alle problematiche gestionali evidenziate."*

Pertanto, al fine di analizzare nel dettaglio in contraddittorio con l'azienda, le criticità segnalate dal Collegio ed individuarne la soluzione più opportuna, questo organo tutorio ha convocato un apposito tavolo tecnico.

Facendo seguito al suddetto tavolo, svoltosi in data 6/11 u.s. presso i locali di questo Servizio, alla presenza del Direttore Generale, il Direttore Amministrativo, il Responsabile dell'Area Economico Finanziaria e Patrimoniale ed il Responsabile dell'U.O. Bilancio di codesta azienda, si rappresenta quanto segue.

Nella sede in oggetto sono stati dettagliatamente esaminati tutti i rilievi e osservazioni emersi nella Relazione del Collegio Sindacale, di cui al Verbale n.12 del 3/09/2015, sul bilancio al 31/12/2014 dell' Azienda Ospedaliera Universitaria P. Giaccone di Palermo adottato con Deliberazione n.564 del 26/06/2015, e sono state ampiamente analizzate le controdeduzioni riportate dalla stessa azienda nella relazione prot. 8889 del 4/11/2015 trasmessa a questo Servizio, successivamente integrata con nota prot. 9262 del 17/11/2015..

In esito ai lavori del suddetto Tavolo tecnico si riepilogano di seguito le determinazioni conseguenti.

**1. Valorizzazione delle rimanenze finali al 31/12/2014.** I rilievi mossi dal Collegio Sindacale riguardano sia la "quantificazione" delle rimanenze che il criterio di valutazione adottato.

Con specifico riferimento a quest'ultimo, l'azienda afferma che per mero errore, così come rilevato dal Collegio, la valorizzazione delle giacenze di farmacia è stata effettuata al costo effettivo e non al costo medio ponderato, ciò comportando sia un disallineamento nei confronti di quanto prescritto dal D. Lgs 118/2011 (art.29) che un elemento di discontinuità rispetto all'esercizio precedente.

Il ricalcolo delle giacenze al criterio del c.m.p. comporta un incremento di valore determinato dall'azienda in **2.538,79 Euro**.

Con riferimento alla quantificazione delle rimanenze, l'azienda conferma la presenza delle anomalie segnalate dal Collegio, costituite dalla presenza di valori di giacenza negativi per - 189.008,99 Euro, che potrebbero essere riconducibili a movimenti di scarico non correttamente imputati ai carichi in contabilità di magazzino, ed afferma di avere valorizzato le rimanenze finali al netto di tali importi al fine di non rilevare prudenzialmente un componente positivo di reddito "sovrastimato".

**L'Assessorato prescrive di recepire il criterio del costo medio ponderato, incrementando il valore delle rimanenze sanitarie finali al 31/12/2014 per il valore di 2.538,79 Euro.**

Con specifico riferimento alle rimanenze, inoltre, il Collegio segnala la presenza di diverse criticità gestionali emerse in esito alle verifiche dei magazzini effettuate nel corso dell'esercizio 2014. In particolare vengono evidenziate criticità sulle modalità di organizzative per la custodia e conservazione dei beni sanitari, il mancato avvio della gestione informatizzata del processo di distruzione del farmaco ai reparti, ritardi nelle scritture di carico/scarico in co.mag., il mancato allineamento delle giacenze, criticità/ritardi nella documentazione delle movimentazioni di carico/scarico, insufficiente responsabilizzazione del personale preposto.

A tale riguardo l'azienda riferisce di avere avviato azioni correttive.

Questa amministrazione richiama, innanzitutto, l'attenzione dell'azienda su quanto previsto nel Piano Attuativo di Certificabilità approvato con D.A. 402/2015, nel quale alla Sezione "E" in particolare sono previsti obiettivi specifici relativi agli aspetti gestionali e contabili della gestione delle rimanenze di magazzino, da realizzare secondo la tempistica stabilita, con riferimento ai quali l'azienda, viste le elevate criticità esistenti, deve senza indugio attivare ogni azione volta alla loro implementazione.

Con specifico riferimento alla valorizzazione delle rimanenze finali, l'Assessorato prescrive che vengano eseguite le procedure di inventario fisico al 31/12/2015 del magazzino centrale e tutti i magazzini periferici (di reparto).

L'adeguamento del valore contabile al 31/12/2015 delle rimanenze alle risultanze dell'inventario, mediante il recepimento delle differenze inventariali, costituisce condizione necessaria, ancorchè non sufficiente, per l'approvazione del bilancio chiuso al 31/12/2014 da parte di questo organo tutorio.

**2. Spese per costruzioni in corso.** Il Collegio segnala che sul conto A.A.II.08.01 "Spese per costruzioni in corso" non sono state erroneamente imputate fatture da ricevere per un importo complessivo pari a 267.490,13 Euro, ciò comportando la mancata rilevazione a Conto Economico della rettifica contributi c/esercizio in misura pari al 60%.

Con riferimento a tale fattispecie l'azienda conferma che, per effetto della ri-emissione da parte dei fornitori nell'esercizio successivo di alcune fatture di competenza 2014 in precedenza stornate con note di credito, doveva essere imputato sul conto A.A.II.08.01 "Spese per costruzioni in corso" l'importo indicato dal Collegio.

Tale iscrizione, tuttavia, non comporta riflessi sul conto economico dell'esercizio in quanto trattasi invero di immobilizzazioni (in corso) acquisite con finanziamento "PO FESR Asse 6.1.02.03", e pertanto oggetto di sterilizzazione, e non con contributi in c/esercizio.

L'Assessorato prescrive di iscrivere l'incremento, per fatture da ricevere, delle "Immobilizzazioni in corso" al 31/12/2014 per 267.490,13 Euro.

**3. Crediti per recupero indennità di ateneo anni precedenti.** Il Collegio ha rilevato:

- a) la mancata chiusura del credito per recupero indennità di ateneo anni precedenti, che al 31/12/2014 risulta aperto per 1.587.011 Euro, nonostante sia stato eseguito il recupero a valere sulla retribuzione di risultato/produttività 2013 liquidata nei mesi di aprile e luglio 2014, e
- b) la mancata rilevazione del credito per recupero indennità di ateneo - anno 2014 in contropartita alla riduzione del costo del personale.

Con riferimento al primo punto, l'azienda comunica che nel 1° quadrimestre 2014 ha eseguito il conguaglio dell'indennità di ateneo relativa all'anno 2013 per 1.275.333,11 Euro.

L'Assessorato prescrive di provvedere alla conseguente chiusura del credito (e del correlato debito) per pari importo nell'esercizio 2014.

Con riferimento al secondo punto, l'azienda comunica che la quota di indennità di ateneo da recuperare per l'esercizio 2014 è stata direttamente portata in riduzione del saldo 2014 del Fondo di risultato/produttività erogato nel mese di aprile 2015, per complessivi 1.098.985,18 Euro e nel mese di maggio 2015 per 197.525,36 Euro.

L'Assessorato prescrive, al fine di rendere una corretta rappresentazione contabile del relativo fatto gestionale, di esporre al 31/12/2014 il credito per l'importo che viene conguagliato nell'esercizio successivo. Allo stesso tempo, l'adozione di tale impostazione contabile richiede la stratificazione per anno di formazione del credito in modo da potere provvedere successivamente all'esatta estinzione del credito originatosi anno per anno.

#### **4. Conti d'Ordine**

Il Collegio segnala la mancata esposizione dei Conti d'ordine nello Stato patrimoniale al 31/12/2014.

L'azienda conferma che per mero errore non sono stati riportati i valori dei conti d'ordine.

L'Assessorato prescrive di integrare lo schema di stato patrimoniale secondo il D.Lgs 118/2011 nonché il Modello SP al 31/12/2014 inserito nell'NSIS

#### **5. Costi per utenze e gas**

Con riferimento ai costi per utenze GAS metano, il Collegio segnala un anomalo decremento del costo 2014 rispetto all'anno precedente di - 343.210,63 Euro e che, sulla base della documentazione allegata alla nota prot. 7216 del 25/08/2015 del Responsabile dell'Area Economico Finanziaria e Patrimoniale ed Responsabile dell'U.O. Bilancio di codesta azienda, si rileva un maggior costo non iscritto nella competenza 2014 per 75.500 Euro ca.

L'azienda rappresenta che il maggior costo 2013 è in parte riconducibile alla doppia registrazione di talune fatture relative a consumi 2012, iscritte sia nella competenza 2012 che nella competenza 2013, per 108.593,50 Euro, ed in parte alla mancata contabilizzazione nell'esercizio 2014 di fatture (per € 180.351,75) e note di credito (per € 104.692,06) pervenute nel mese di luglio 2015 per un differenziale di 75.659,69 Euro.

**L'Assessorato prescrive di stralciare il debito per fatture da ricevere derivante dalla doppia registrazione per 108.593,50 Euro.**

Con riferimento invece alle fatture/note di credito pervenute successivamente all'adozione del bilancio (26/06/2015) si prescrive che vengano registrate tra le componenti straordinarie dell'esercizio in corso.

Con riferimento ai costi per utenze ACQUA, il Collegio segnala un anomalo decremento del costo 2014 rispetto all'anno precedente di - 338.452,46 Euro.

L'azienda rappresenta che il maggior costo 2013 è riconducibile, oltre che ad un guasto verificatosi nell'impianto idrico, anche alla doppia registrazione di talune fatture relative a consumi 2012, iscritte sia nella competenza 2012 che nella competenza 2013, per 45.629,54 Euro, ed alla mancata rilevazione nella competenza 2014 dei consumi relativi al periodo ottobre - dicembre 2014, come anche segnalato dal Collegio.

**L'Assessorato prescrive di stralciare il debito per fatture da ricevere derivante dalla doppia registrazione per 45.629,54 Euro, ed iscrivere nella competenza 2014 il debito per fatture da ricevere correlato ai consumi del periodo ottobre - dicembre 2014, stimato in 148.881,50 Euro.**

#### **6. Altre sopravvenienze passive**

Il Collegio segnala che sono state registrate n.2 scritture in data 31/12/2014 per lo stesso importo pari a 150.206,68 Euro cadauna.

L'azienda conferma la presenza di una erronea duplicazione di registrazione.

**L'Assessorato prescrive di eliminare la partita duplicata per 150.206,68 Euro al 31/12/2014.**

#### **7. IRAP**

Il Collegio segnala l'anomalo incremento del costo per IRAP anno 2014 non proporzionale all'incremento del costo del personale dipendente.

L'azienda conferma la presenza di un'errata registrazione sul conto IRAP personale dipendente pari a 117.221,37 Euro.

**L'Assessorato prescrive di eliminare l'errata registrazione contabile per 117.221,37 Euro al 31/12/2014.**

#### **8. Compensi degli organi direttivi e collegio sindacale - disclosure**

Il Collegio segnala che nella Nota Integrativa non è stata resa l'informativa in oggetto.

**L'Assessorato prescrive di integrare l'informativa nella Nota Integrativa del Bilancio al 31/12/2014.**

In aggiunta a quanto sopra esposto, a seguito dell'analisi documentale condotta da questo organo tutorio sul Bilancio in oggetto, si rappresentano di seguito i rilievi che necessitano di chiarimenti e/o integrazioni da parte dell'Azienda:

1. Con riferimento ai crediti e ai debiti verso aziende sanitarie pubbliche della Regione, in nota integrativa non è riportato il dettaglio delle ASP, delle AO e dei Policlinici regionali verso i quali è iscritto il credito e/o debito;
2. In relazione ai Fondi per rischi ed oneri, a pag. 294 della nota integrativa si fornisce il dettaglio dell'accantonamento effettuato nel corso del 2014 ma non dell'intero fondo. Inoltre si richiede di approfondire il dettaglio fornito inserendo l'anno di formazione del rischio ed allineandolo al valore iscritto alla voce BA 2710 "Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali";
3. Con riferimento ai debiti, si rileva un importo di formazione 2013 ed ante pari a 11.831 €/mgl verso "altri fornitori" e pari a 10.291 euro/mgl verso "personale dipendente", di cui si chiede di relazionare in merito alla natura e ai motivi della mancata estinzione;
4. Con riferimento ai diritti di brevetto si segnala che il loro valore è stato esposto nel Modello SP al 31/12/2014 inserito nell'NSIS nella voce AAA140 "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili". Si chiede se debba essere rettificato il Modello SP o lo schema di bilancio;
5. Con riferimento alla voce ABA530 "crediti verso Comuni", si segnala che risulta valorizzata nel Modello SP al 31/12/2014 inserito nell'NSIS per 848 €/mgl, mentre nel bilancio al 31/12/2014, tale valore risulta esposto alla voce "crediti verso altri". Si chiede se debba essere rettificato il Modello SP o lo schema di bilancio
6. Con riferimento alla voce ABA650 "crediti verso erario", si segnala che risulta pari a 3 €/mgl nel bilancio al 31/12/2014, mentre risulta valorizzata nel Modello SP al 31/12/2014 inserito nell'NSIS per 126 €/mgl. Si chiede se debba essere rettificato il Modello SP o lo schema di bilancio
7. Con riferimento alla voce PCA 010 "fondo per trattamento di fine rapporto dipendenti", si segnala che risulta pari a 441,5 €/mgl nel bilancio al 31/12/2014, mentre risulta valorizzata nel Modello SP al 31/12/2014 inserito nell'NSIS per 438 €/mgl. Si chiede se debba essere rettificato il Modello SP o lo schema di bilancio
8. Con riferimento alle tabelle di dettaglio inserite nella nota Integrativa, si rappresenta quanto segue:

**Tabella 1**

- la Tabella non riporta il dettaglio della movimentazione della voce "diritti di brevetto", valorizzati in bilancio al 31/12/2014 per 224 €/mgl (VNC);

**Tabella 17**

- la Tabella non riporta il dettaglio della movimentazione della voce
- ABA530 "Crediti v/Comuni"
- ABA650 "Crediti v/Erario"

Il dettaglio relativo alle seguenti voci non corrisponde con il valore esposto in bilancio al 31/12/2014:

- ABA670 "Crediti v/clienti privati"
- ABA690 "Crediti v/altri soggetti pubblici"
- ABA710 "Altri crediti diversi"

**Tabella 23**

- la Tabella non riporta il dettaglio della movimentazione della voce
- ABA530 "Crediti v/Comuni"
- ABA650 "Crediti v/Erario"

Il dettaglio relativo alle seguenti voci non corrisponde con il valore esposto in bilancio al 31/12/2014:

- ABA670 "Crediti v/clienti privati"
- ABA690 "Crediti v/altri soggetti pubblici"
- ABA710 "Altri crediti diversi"

**Tabella 41**

- Il dettaglio relativo alla voce PCA 010 "fondo per trattamento di fine rapporto dipendenti" è disallineato con quanto inserito in bilancio.

**Tabella 69**

Con riferimento alla voce BA2430 "Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato" al 31.12.2013 (pari a 13 euro/mgl) non è stato indicato il dettaglio.

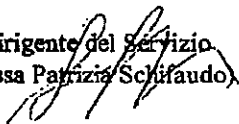
Con riferimento alla voce BA2440 "Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato" al 31.12.2013 (pari a 84 euro/mgl) non è stato indicato il dettaglio

Con riferimento alla voce BA2480 "Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato" al 31.12.2013 (pari a 2.585 euro/mgl) non è stato indicato il dettaglio.

In conclusione, a seguito della fattiva collaborazione dimostrata nel corso del tavolo tecnico, si esorta codesta azienda a dare seguito alle osservazioni del Collegio, di cui si apprezza l'intensa attività di monitoraggio espletata, e ad attivare tempestivamente le conseguenti azioni correttive, con specifico riguardo alle criticità emerse nell'ambito della gestione del magazzino beni sanitari, informando periodicamente questa amministrazione.

Con specifico riferimento alle rettifiche/integrazioni da apportare al bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2014, si chiede di provvedere alla ri-adozione del bilancio rettificato da sottoporre al controllo del Collegio Sindacale, all'inserimento all'NSIS del Modelli CE, SP ed LA conseguentemente modificati, ed alla trasmissione del fascicolo di bilancio al Servizio scrivente, entro e non oltre la data del 4 dicembre p.v., fermo restando che questa amministrazione, acquisito il parere del Collegio sul bilancio riadottato, subordina l'approvazione del bilancio 2014 alla condizione che nell'esercizio 2015 vengano recepiti gli effetti contabili dell'inventariazione fisica dei magazzini al 31/12/2015.

Il Dirigente del Servizio  
(Dott.ssa Patrizia Schifaudò)



Il Dirigente Generale  
(Dott. Gaetano Chiaro)

