



COLLEGIO SINDACALE

All'Assessorato alla Sanità
Regione Puglia
Via Gentile
70124 – Bari
capogabinetto.presidente.regione@pec.rupar.puglia.it
direzione.dipartimento@regione.puglia.it

Al Magnifico Rettore
Università degli Studi di Foggia
Rettorato – Via Gramsci
71121 – Foggia
protocollo@cert.unifg.it

Al Commissario Straordinario
Policlinico Riuniti di Foggia
dott. Giuseppe Pasqualone
direzioneGenerale.segreteria@ospedaliriunitifoggia.it
Sede

OGGETTO: Policlinico Riuniti di Foggia - invio verbale Collegio Sindacale n. 42 del 28.12.2021 – PARERE BILANCIO CONSUNTIVO 2020 -

Con la presente, si trasmettono copia del verbale del Collegio Sindacale di cui all'oggetto.
Distinti saluti.

p. IL PRESIDENTE
dott. Antonio Corvino
il Collaboratore Amministrativo
dott.ssa A.P. Pandolfi

Per informazioni:

dott.ssa Patrizia Angela Pandolfi – tel. 0881/732579

PEC: collegiosindacale.ospriunitifg@pec.rupar.puglia.it

Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA "OSPEDALI RIUNITI" DI FOGGIA

Regione: Puglia

Sede: Viale Luigi Pinto n. 1

Verbale n. 42 del COLLEGIO SINDACALE del 28/12/2021

In data 28/12/2021 alle ore 09:25 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

ANTONIO CORVINO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

RAFFAELE DI GIGLIO

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

VITO IPPEDICO

Presente

Partecipa alla riunione Viale Luigi Pinto n. 1

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

- 1) Analisi e verifica delle determinate e delibere del periodo, dal 25.06.2021 al 30.11.2021;
- 2) Relazione del Collegio Sindacale al bilancio consuntivo chiuso al 31/12/2020;
- 3) Varie ed eventuali.

Con particolare riguardo al punto n. 1 all'OdG, il Collegio fa presente che le risultanze delle attività di verifica sono riportate nelle successive pagine del presente verbale.

Con specifico riferimento al punto n. 2 all'OdG, si dà atto che il Dott. Raffaele Di Giglio ha partecipato alla presente riunione, in modalità telematica, ed ha confermato di condividere integralmente la predetta relazione inerente al bilancio di esercizio 2020, da pubblicare sulla piattaforma P.I.S.A. e successivamente sottoscrivere nonché trasmettere agli Organi competenti.

In merito al punto n. 3 all'OdG, il Collegio segnala l'assenza di alcuna comunicazione.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

Tipologia Atto: Determina

Numero: 2983 Data: 29/07/2021 Presenza rilievo: No

Oggetto: Contratto di manutenzione barelle, sedie e sistemi di fissaggio - Periodo contrattuale dal 01.07.2021 al 30.06.2022 (CIG: ZA31BV853F) APPROVAZIONE OFFERTA ED AFFIDAMENTO.

Osservazioni: Il Collegio, all'esito della verifica, nulla osserva.

Tipologia Atto: Determina

Numero: 2997 Data: 30/07/2021 Presenza rilievo: No

Oggetto: Affidamento sotto soglia, tramite procedura negoziata ai sensi dell'art. 36 comma 2 lett. a del D. Lgs. 50/2016, della fornitura di materiale idrico per la manutenzione degli impianti idraulici a servizio delle varie strutture costituenti i Plessi del Policlinico Riuniti di Foggia (CIG ZF432A401F). Approvazione offerta.

Osservazioni: Il Collegio, all'esito della verifica, nulla osserva.

Tipologia Atto: Determina

Numero: 3516 Data: 23/09/2021 Presenza rilievo: No

Oggetto: Fornitori diversi: Liquidazione fatture varie N. 2114 del 14/09/2021.

Osservazioni: Il Collegio, all'esito della verifica, nulla osserva.

Tipologia Atto: Determina

Numero: 3656 Data: 01/10/2021 Presenza rilievo: No

Oggetto: Servizio per la gestione e manutenzione, ordinaria e straordinaria, delle centrali e sotto centrali termiche e idriche a servizio delle strutture dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria "Ospedali Riuniti" di Foggia. (CIG: 855335757C) Autorizzazione al subappalto.

Osservazioni: Il Collegio, all'esito della verifica, nulla osserva.

<p>Tipologia Atto: Determina</p> <p>Numero: 3740 Data: 08/10/2021 Presenza rilievo: No</p> <p>Oggetto: Appalto integrato per l'affidamento della progettazione esecutiva ed esecuzione dei lavori per la realizzazione di taluni interventi per l'implementazione, il monitoraggio, la gestione da remoto e l'efficientamento degli impianti termici a servizio dei plessi Maternità e Pediatrico. Lotto 2. Progetto di sostituzione e potenziamento della centrale di raffrescamento a servizio del plesso maternità e dell'U.T.A. del blocco operatorio di Chirurgia Oculistica sita al piano I. (totale progetto € 1.305.000,00, CUP: G76G18000320003, CIG: 861995758B) Autorizzazione al subappalto.</p> <p>Osservazioni: Il Collegio, all'esito della verifica, nulla osserva.</p>
<p>Tipologia Atto: Determina</p> <p>Numero: 4053 Data: 03/11/2021 Presenza rilievo: No</p> <p>Oggetto: Lavori per la realizzazione di un parcheggio adiacente l'Università di Medicina presso l'Azienda Ospedaliero-Universitaria "Policlinico Riuniti" in via Napoli a Foggia. (totale progetto ? 350.000,00 - CUP: G72C21000160002 - CIG: 86160995D2) Autorizzazione al subappalto dei "lavori di pavimentazione in conglomerato bituminoso".</p> <p>Osservazioni: Il Collegio, all'esito della verifica, nulla osserva.</p>
<p>Tipologia Atto: Determina</p> <p>Numero: 4128 Data: 09/11/2021 Presenza rilievo: No</p> <p>Oggetto: Progetti di Partenariato Pubblico Privato in materia di efficientamento energetico ed attrezzature elettromedicali - istituzione di una commissione tecnico-scientifica con funzioni consultive per i RUP. CIG ZF92E5FF8E Liquidazione compenso occasionale ing. Claudio Forte.</p> <p>Osservazioni: Il Collegio, all'esito della verifica, nulla osserva.</p>
<p>Tipologia Atto: Delibera DG/CS</p> <p>Numero: 62 Data: 30/06/2021 Presenza rilievo: No</p> <p>Oggetto: Lavori per la "Riqualificazione del 3° del P.O. d'Avanzo da destinare alla S-C. Igiene Universitaria". (importo progetto opere edili: € 155.000,00 - CIG: 87730505E2) (importo progetto opere da fabbro: € 120.000,00 - CIG: 8773168742) Approvazione progetto esecutivo, atti di gara, autorizzazione a contrarre.</p> <p>Osservazioni: Il Collegio, all'esito della verifica, nulla osserva.</p>

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 66 Data: 02/07/2021 Presenza rilievo: No

Oggetto: Convenzione tra Università Cattolica "Nostra Signora del Buon Consiglio" di Tirana e Azienda Ospedaliero - Universitaria "Policlinico Riuniti" di Foggia. CDL in Fisioterapia.

Osservazioni: Il Collegio, all'esito della verifica, nulla osserva.

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 99 Data: 22/07/2021 Presenza rilievo: No

Oggetto: Convenzione tra Dipartimento di Scienze Politiche dell'Università degli Studi di Bari "A.Moro" e Azienda Ospedaliero Universitaria "Policlinico Riuniti" di Foggia - Tirocinio curriculare Dipartimento Scienze Politiche.

Osservazioni: Il Collegio, all'esito della verifica, nulla osserva.

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 110 Data: 23/07/2021 Presenza rilievo: No

Oggetto: Autorizzazione alla conduzione dello studio osservazionale profit "Studio osservazionale retrospettivo prospettico su pazienti italiani con melanoma trattati in setting adiuvante nella Cohort MAP per valutare la sopravvivenza libera da recidiva e la sopravvivenza globale" prot. CRDB436BIT06 MADAM da effettuarsi presso la struttura di Oncologia - Promotore Novartis Farma Spa - Sperimentatore dott. Piergiorgio Di Tullio.

Osservazioni: Il Collegio, all'esito della verifica, nulla osserva.

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Nulla

La seduta viene tolta alle ore 14:55 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio fa presente che, a seguito delle misure di prevenzione dell'emergenza sanitaria causata dal virus COVID-19, la riunione odierna è stata tenuta in modalità mista, perché il Dott. Raffaele Di Giglio ha partecipato, in via telematica.

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2020

In data 28/12/2021 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA "OSPEDALI RIUNITI" DI FOGGIA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2020.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

- Prof. Antonio Corvino

- Dott. Vito Ippedico

Risulta, inoltre, collegato in modalità telematica il Dott. Raffaele Di Giglio, il quale ha comunicato di approvare interamente il contenuto della presente relazione il cui contenuto è stato, in maniera compiuta e puntuale, approfondito e condiviso, nelle riunioni incentrate sulle verifiche e sulla conseguente stesura.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 125

del 05/08/2021, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 09/08/2021

con nota prot. n. ----- pec ----- del 09/08/2021 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 una perdita di € 45.316.197,10 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 45.338.465,49, pari al 203 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2020, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio d'esercizio 2020	Differenza
Immobilizzazioni	€ 130.941.485,07	€ 157.824.974,74	€ 26.883.489,67
Attivo circolante	€ 110.476.590,32	€ 89.971.513,73	€ -20.505.076,59
Ratei e risconti	€ 15.453,66	€ 2.015.062,40	€ 1.999.608,74
Totale attivo	€ 241.433.529,05	€ 249.811.550,87	€ 8.378.021,82
Patrimonio netto	€ 172.814.604,84	€ 146.723.757,04	€ -26.090.847,80
Fondi	€ 11.772.992,55	€ 12.268.451,18	€ 495.458,63
T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 56.212.241,43	€ 89.983.864,75	€ 33.771.623,32
Ratei e risconti	€ 633.690,23	€ 835.477,90	€ 201.787,67
Totale passivo	€ 241.433.529,05	€ 249.811.550,87	€ 8.378.021,82
Conti d'ordine	€ 8.859.844,17	€ 13.954.892,38	€ 5.095.048,21

Conto economico	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 257.761.925,48	€ 259.791.570,39	€ 2.029.644,91
Costo della produzione	€ 249.736.158,44	€ 294.199.934,29	€ 44.463.775,85
Differenza	€ 8.025.767,04	€ -34.408.363,90	€ -42.434.130,94
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -10.936,92	€ -18.547,03	€ -7.610,11
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 353.070,03	€ -562.868,59	€ -915.938,62
Risultato prima delle imposte +/-	€ 8.367.900,15	€ -34.989.779,52	€ -43.357.679,67
Imposte dell'esercizio	€ 8.345.631,76	€ 10.326.417,58	€ 1.980.785,82
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 22.268,39	€ -45.316.197,10	€ -45.338.465,49

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2020 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2020)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 286.445.850,75	€ 259.791.570,39	€ -26.654.280,36
Costo della produzione	€ 277.329.497,58	€ 294.199.934,29	€ 16.870.436,71
Differenza	€ 9.116.353,17	€ -34.408.363,90	€ -43.524.717,07
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -5.000,00	€ -18.547,03	€ -13.547,03
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ -562.868,59	€ -562.868,59
Risultato prima delle imposte +/-	€ 9.111.353,17	€ -34.989.779,52	€ -44.101.132,69
Imposte dell'esercizio	€ 9.047.694,00	€ 10.326.417,58	€ 1.278.723,58
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 63.659,17	€ -45.316.197,10	€ -45.379.856,27

Patrimonio netto	€ 146.723.757,04
Fondo di dotazione	€ 15.285.515,56
Finanziamenti per investimenti	€ 174.532.717,79
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 631.489,92
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 1.590.230,87
Utili (perdite) portati a nuovo	
Utile (perdita) d'esercizio	€ -45.316.197,10

La perdita di € -45.316.197,10

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2020
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input checked="" type="checkbox"/> 3)	Vengono determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Con nota prot. n. 1889 del 20/07/2021 la Regione Puglia ha garantito la copertura della succitata perdita, infatti, con successivi provvedimenti, preannunciati dalla nota prot. 2550 del 16/09/2021, sono state erogate le somme a totale copertura della perdita e chiusura, per compensazione del debito verso Regione conseguente a maggiori erogazioni a titolo di produzione 2020 nonché a titolo di maggiori costi COVID 2020.

Con specifico riferimento al valore della produzione, rispetto al bilancio consuntivo 2019, in estrema sintesi, si segnala sia la flessione della voce "Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria" (A.4) pari al 14,35% (in valore assoluto - € 24.265 mila) sia la riduzione della voce "Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)" (A.6), del 42,96% (in valore assoluto - € 1.288 mila).

Polarizzando l'attenzione sui costi della produzione, sempre in confronto al bilancio consuntivo 2019, si evidenzia un incremento complessivo del 17,80% (in valore assoluto pari a + € 44.464 mila). In particolare, occorre segnalare l'aumento dei costi relativi agli "Acquisti di beni non sanitari" (B.1.B) del 24,65%; agli "Acquisti di servizi" (B.2) del 17,48% (in valore assoluto + € 6.585 mila); al "Godimento di beni di terzi" (B.4) del 28,44% e al costo del personale del 24,64% (in valore assoluto + € 29.696 mila).

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.

L'Azienda non ha applicato aliquote di ammortamento superiori a quelle fissate dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i..

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

La capitalizzazione delle spese di manutenzione straordinaria è avvenuta secondo apposita procedura con la quale le Aree responsabili degli interventi (Area Tecnica/U.O. Manutenzioni ed impianti) hanno accertato e comunicato all'AGREF che i medesimi rispondono al requisito della capitalizzabilità. Non sono iscritti nello Stato Patrimoniale costi di impianto e di ampliamento.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo non è avvenuta con il consenso del Collegio sindacale.

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.

L'Azienda non ha applicato aliquote di ammortamento superiori a quelle fissate dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i..

Il Collegio, inoltre, fa presente che - a causa dell'emergenza sanitaria provocata dal COVID-19 - è stato impossibilitato ad effettuare verifiche a campione sull'esistenza di taluni beni materiali di proprietà dell'Azienda, giusta PEC del Direttore Sanitario, Dott. Franco Mezzadri, trasmessa al Collegio Sindacale in data 04 novembre 2021 (come da verbale n. 37 del 26 novembre 2021). Similmente al periodo amministrativo 2019, anche nel corso del 2020, l'adozione di stringenti livelli e protocolli di sicurezza, oltre che di prevenzione del contagio, ha pertanto rappresentato un fattore oggettivo di difficoltà all'accesso e all'esperimento di controlli diretti.

E' stata tuttavia condotta una verifica a campione in merito alla corretta determinazione dell'ammortamento di alcune immobilizzazioni materiali, al fine di controllarne la rilevazione contabile e l'eventuale sterilizzazione. Al riguardo, tale verifica è stata circoscritta sul calcolo delle quote di ammortamento dei seguenti asset materiali: 1) colonna per diagnostica, CES 45901, data collaudo del 27 maggio 2020, costo storico € 189.100, ammortizzato al 31 dicembre 2020, in base all'aliquota prevista dal D.Lgs. 118/2011 (20%) e considerato il tempo di utilizzo finora intercorso, pari ad € 22.692 (tale importo, dunque, deriva dall'applicazione della predetta aliquota all'arco temporale a valere sul 2020); 2) impianto monitoraggio per p., CES 29777, data collaudo del 13 febbraio 2014, costo storico € 48.558,32, ammortizzato al 31 dicembre 2020, in base all'aliquota prevista dal D.Lgs. 118/2011 (12,5%) e considerato il tempo di utilizzo finora intercorso, pari ad € 6.069,79 (tale importo, dunque, deriva dall'applicazione della predetta aliquota all'arco temporale a valere sul 2020); 3) ventilatore polmonare GE, CES 42780, data collaudo del 07 agosto 2019, costo storico € 43.432, ammortizzato al 31 dicembre 2020, in base all'aliquota prevista dal D.Lgs. 118/2011 (20%) e considerato il tempo di utilizzo finora intercorso, pari ad € 8.686,40 (tale importo, dunque, deriva dall'applicazione della predetta aliquota all'arco temporale a valere sul 2020); 4) portatile per radioscopia, CES 43180, data collaudo dell'11 novembre 2019, costo storico € 277.550, ammortizzato al 31 dicembre 2020, in base all'aliquota prevista dal D.Lgs. 118/2011 (20%) e considerato il tempo di utilizzo finora intercorso, pari ad € 55.510 (tale importo, dunque, deriva dall'applicazione della predetta aliquota all'arco temporale a valere sul 2020).

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.

Non sono iscritti nello Stato Patrimoniale titoli (partecipazioni e/o azioni).

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.

Al 31 dicembre 2020, la rilevazione delle scorte presso i reparti tiene conto altresì delle rimanenze a lento rigiro (slow moving).

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 posta di bilancio ammonta complessivamente ad € 72.050.054,08 ed è così composta: 1) Crediti verso Stato € 9.412.828,77, di cui € 9.312.169,00 a copertura degli investimenti previsti dal D.L. 34/2020 (Decreto Rilancio); 2) Crediti verso Regione €

51.655.798,67; 3) Crediti verso Comuni € 114.071,16; 4) Crediti verso Aziende sanitarie pubbliche € 2.731.338,49; 5) Crediti verso Erario € 47.862,79; 6) Crediti verso altri € 8.088.154,20. I crediti verso Regione per spesa corrente (€ 7.619.119,00) e c/capitale (€ 44.036.679,67) sono stati certificati con nota AOO_168/prot/30/07/2021/2010 del 30/07/2021 trasmessa dalla sezione AFC della Regione Puglia. I crediti v/altri sono costituiti dalle posizioni aperte verso clienti privati al netto del fondo svalutazione (€ 505.583,17) e verso dipendenti (€ 7.582.571,03), quali contributi sospesi per gli eventi calamitosi del 2001-2002 e sono oggetto di graduale recupero. I crediti verso clienti privati, relativamente agli importi più consistenti, sono stati oggetto di circolarizzazione e la relativa documentazione è inclusa nelle carte di lavoro del Collegio.

Disponibilità liquide

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

E' stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

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 31/12/2020.)

Alla data del 31 dicembre 2020, non sono state appostati costi di competenza relativi a degenze in corso presso altre strutture sanitarie.

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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

Tfr:

Rappresenta 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

Il collegio attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

Gli accantonamenti dell'esercizio, pari ad € 1.251.397,00, si riferiscono:
- per € 791.397,00 quale adeguamento del fondo rischi per cause civili e oneri processuali. L'accantonamento è stato comunicato dall'Ufficio Legale sulla scorta delle valutazioni fornite dagli avvocati officati;
- per € 460.000,00 quale accantonamento a fronte del rischio di corrispondere nel futuro indennizzi per danni di malpractice medica. L'importo è stato determinato calcolando la media delle variazioni percentuali 2020 rispetto al 2019, relative al numero dei sinistri ed alle somme riservate sopra e sotto SIR. La percentuale così determinata è stata applicata al saldo del fondo al netto degli utilizzi del 2020.

Fondi per rinnovi contrattuali

Gli accantonamenti dell'esercizio, pari ad € 1.054.525,00, sono iscritti in bilancio sulla scorta delle indicazioni fornite dalla nota regionale prot. 328 del 3/02/2021 e riguardano i rinnovi contrattuali della dirigenza medica per € 590.235, della dirigenza non medica per € 55.163 e del personale di comparto per € 409.127.

Altri fondi

Altri accantonamenti per complessivi € 1.338.095,53 riguardano:

- 1) L'accantonamento delle spese legali per incarichi di difesa in giudizi vari per € 588.207,16, comunicato dalla Struttura Legale.
- 2) L'accantonamento di € 514.753,77 comunicato dall'Area del Personale per rate di ammortamento prestiti ex Inpdap.
- 3) L'accantonamento di € 235.135,00 comunicato dall'Area del Patrimonio quale adeguamento ISTAT del contratto relativo al

servizio di pulizia.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

La voce dei debiti pari ad € 89.983.864,75 è così composta:

- 1) Debiti verso Regione per € 12.729.623,88, derivanti da maggiori somme erogate di quota FSR 2020 rispetto alla produzione remunerabile. Con nota prot. n. 2550 del 16/09/2021, la Regione ha autorizzato la compensazione contabile nell'ambito dell'operazione di copertura della perdita di esercizio 2020.
- 2) Debiti verso Aziende sanitarie pubbliche per € 459.361,33, di cui € 439.017,46 verso aziende sanitarie della regione Puglia ed € 20.343,87 verso aziende sanitarie extraregionali.
- 3) Debiti verso fornitori per € 44.138.934,62 (voce D.VII.2.a). Al riguardo, l'incremento - rispetto al bilancio consuntivo 2019 - è pari, in valore assoluto, ad € 19.386.993. L'Azienda, così come suggerito e concordato con il Collegio, ha proceduto ad effettuare la circolarizzazione dei saldi relativi ad un campione casuale di fornitori. Il saldo complessivo dei debiti verso fornitori, non ancora scaduto alla data di chiusura del bilancio, ammonta ad € 31.822.267,34. Il debito scaduto, invece, è pari ad € 12.316.667,28. Rispetto all'anno di formazione, il debito è così composto: € 4.722.867,12 (anno 2016 e precedenti), € 303.044,93 (anno 2017), € 522.480,43 (anno 2018), € 519.525,16 (anno 2019), € 38.071.016,98 (anno 2020).
- 4) Debiti verso Istituto tesoriere € 25,14 per imposte di bollo su conti correnti.
- 5) Debiti tributari per € 9.074.305,55 costituiti principalmente da Irpef oltre addizionali, Irap ed Iva split relativi al mese di dicembre 2020.
- 6) Debiti verso Istituti previdenziali per € 10.003.830,35, prevalentemente costituiti dai contributi previdenziali del mese di dicembre 2020 oltre ai contributi connessi alle premialità da corrispondere al personale dipendente relativo all'anno 2020 e precedenti.
- 7) Debiti verso altri per € 13.577.783,88, di cui € 12.411.362,01 per debiti verso dipendenti a titolo di premialità relativa all'anno 2020 e precedenti ed € 1.166.421,87, di cui € 860.178,91 verso l'Università di Foggia per premialità 2020 e precedenti da attribuire alla dirigenza medica universitaria assegnata all'assistenza.

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

In continuità con le relazioni ai bilanci consuntivi 2018 e 2019 nonché con quanto già evidenziato negli anni precedenti, la problematica derivante dalla modalità di contabilizzazione dei debiti dell'Azienda rivenienti dalla cessione a titolo di factoring non è stata tuttora risolta. In tal senso, va precisato che, a seguito dell'introduzione del SIOPE+, una diversa contabilizzazione delle fatture cedute comporta la non chiusura delle fatture emesse dal fornitore cedente sulla PCC del MEF. Pur nella consapevolezza della rigidità operativa del sistema informatico di contabilità generale e delle conseguenti implicazioni nella rilevazione in partita doppia, come già suggerito in merito al periodo amministrativo 2019, il Collegio Sindacale raccomanda di affrontare con interventi mirati, efficaci e risolutivi questa criticità, allo scopo di poter agevolmente riconciliare le predette posizioni di debito dell'Azienda;

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

I ritardi nei pagamenti, con particolare riferimento alle esposizioni più datate, sono dovuti principalmente al contenzioso.

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	€ 1.682.008,30
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	€ 12.272.884,08
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

(Eventuali annotazioni)

I conti d'ordine presentano un incremento rispetto all'anno precedente (+ € 5.095 mila). Pertanto, l'importo complessivo dei conti d'ordine, nel modello SP 2020, alla data del 31/12/2020 ammontano ad € 13.954.892 e sono così costituiti:

- 1) Beni in comodato (voce E.III) € 1.682.008;
- 2) Altri conti d'ordine (voce E.V) € 12.272.884. La voce si riferisce a garanzie ricevute rappresentate da fideiussioni, avalli, altra garanzie personali e reali.

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 ired)

IRAP per € 146.605,56 (imponibile € 1.221.713,00) su attività istituzionale e € 16.769,13 (imponibile € 139.744,03) su attività commerciale.

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

I.R.A.P.	€ 2.433.323,35
I.R.E.S.	€ 12.328,69

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 124.566.597,79
Dirigenza	€ 56.887.121,39
Comparto	€ 67.679.476,40
Personale ruolo professionale	€ 662.599,89
Dirigenza	€ 533.861,08
Comparto	€ 128.738,81
Personale ruolo tecnico	€ 18.607.292,40
Dirigenza	
Comparto	€ 18.607.292,40
Personale ruolo amministrativo	€ 6.367.587,80
Dirigenza	€ 1.099.012,11
Comparto	€ 5.268.575,69
Totale generale	€ 150.204.077,88

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:

Con particolare riferimento a questo punto, non sono state rilevate specifiche problematiche.

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

Nell'esercizio finanziario 2020, in forza del D.L. n. 18/2020, nell'intento di fronteggiare l'evento pandemico, l'Azienda ha posto in essere procedure straordinarie di reclutamento del personale tramite la stipula di un significativo numero di rapporti di lavoro flessibili, allo scopo di incrementare il personale nei reparti ospedalieri COVID-19. Durante lo stato di emergenza - proclamato sino al 31 luglio 2020 e poi prorogato sino al 15 ottobre 2020 e ancora sino al 31 gennaio 2021 - il reclutamento ha riguardato in particolare il personale medico, infermieristico e gli OSS.

Il personale in servizio al 31.12.2020 è pari a 4.169 unità (p. 23 della Relazione sulla Gestione) dei quali n. 3.503 sono a tempo indeterminato e determinato, mentre n. 666 sono a tempo determinato e sono stati assunti, in via straordinaria, in ragione dell'emergenza sanitaria causata dal COVID-19.

Il piano triennale del fabbisogno del personale (PTFP) 2020/2022 è stato approvato con la deliberazione del Direttore Generale n. 47 del 22 dicembre 2020 ed è coerente con le relative direttive regionali, con la Deliberazione della Giunta Regionale n. 707 del 9 aprile 2019 nonché nel limite di € 122.913.224,00 al netto degli incrementi contrattuali successivi al 2004, oltre alla spesa sostenuta per il collocamento del personale di cui alla Legge n. 68/1999, che non va considerata nel limite di spesa già predeterminato, come disposto dalla Deliberazione della Giunta Regionale n. 2293 del 11/12/2018. Nel ridotto limite è esclusa la spesa relativa al personale in servizio presso il nosocomio "F. Lastaria" di Lucera (FG), pari ad € 7.971.000, il quale è stato trasferito all'Azienda, a far data dal 1° gennaio 2020. Al riguardo, giova tuttavia sottolineare che l'Organo amministrativo si è attivato per richiedere alla Regione Puglia una prima tranches di integrazione dei costi, pari ad € 13.069.343.

Il costo complessivo del personale è pari ad € 150.204.077,88 con un incremento del 24,64% rispetto all'anno 2019. A tale importo, occorre altresì considerare l'incidenza dell'IRAP su personale dipendente (base imponibile per redditi da lavoro) che ammonta ad € 9.729.737,59 (p. 32 della Relazione sulla Gestione). Dalla somma totale, il valore di € 13.397.420,64 rappresenta i

costi sostenuti dall'Azienda, a causa del COVID-19, per i quali la Regione Puglia ha assegnato specifiche risorse, in ragione del D.L. n. 18 del 2020, convertito in Legge n. 27/2020, così come modificato dal D.L. n. 34/2020 (p. 33 della Relazione sulla Gestione).

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

Sul punto, si evidenziano i costi relativi alle "Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie", i quali si contraddistinguono per un incremento pari ad € 2.046 mila, rispetto al bilancio consuntivo 2019, e in prevalenza sono ascrivibili al lavoro interinale di area non sanitaria (voce B.2.B.2.3.D).

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

Non sono state ravvisate tali ipotesi, giacché le uniche fattispecie di monetizzazione di ferie sono da ascrivere ai casi eccezionali espressamente previsti dalla legge, quali il decesso o la malattia del dipendente.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

I versamenti dei contributi assistenziali e previdenziali sono stati effettuati nei termini contemplati dalla normativa vigente.

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

La corresponsione dello straordinario è stata effettuata coerentemente con i limiti e i termini del quadro normativo vigente.

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

Gli accantonamenti dell'esercizio, pari ad € 1.054.525,00, sono iscritti in bilancio sulla scorta delle indicazioni fornite dalla nota regionale prot. 328 del 3/02/2021 e riguardano i rinnovi contrattuali della dirigenza medica per € 590.235, della dirigenza non medica per € 55.163 e del personale di comparto per € 409.127.

- Altre problematiche:

Il Collegio fa presente che in copia conoscenza sono pervenute le seguenti note:

- in data 14 dicembre 2020, a mezzo PEC, da parte dell'Unione Sindacale di Base (USB) Pubblico Impiego, avente ad oggetto una richiesta di informativa sul fondo contrattuale del comparto, ai sensi dell'art. 81 CCNL 2016/2018, in merito in particolare all'attribuzione delle progressioni economiche orizzontali e alla correlata determinazione delle risorse disponibili;

- in data 08 febbraio 2021, a mezzo PEC, dall'Avv.to Domenico de Angelis, in rappresentanza del sindacato NURSIND Territoriale di Foggia, avente ad oggetto una richiesta di informazioni sui fondi provvisori ex art. 80 del CCNL del 21 maggio 2018, Comparto Sanità Pubblica, attinenti in particolare agli straordinari, reperibilità, indennità di disagio, incarichi di funzione, V.C.I.Q.P., indennità professionale specifica e P.E.O.

Mobilità passiva

Importo	€ 0,00
---------	--------

Tale fattispecie non è presente in Azienda.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 28.766.488,97 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento rispetto all'esercizio precedente. Non sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

E' 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	€ 0,00
---------	--------

Tale fattispecie non è presente in Azienda.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 91.157.595,60
---------	-----------------

La voce comprende (esclusa la farmaceutica): a) costo per i dispositivi medici € 43.661.738,70 (+13,64% rispetto all'anno precedente); costo per acquisto di beni non sanitari € 3.242.446,83 (+ 24,65% rispetto all'anno precedente); costo per acquisto di servizi € 44.253.410,07 (+ 17,48% rispetto all'anno precedente). L'aggregato di spesa nel suo complesso registra rispetto all'anno precedente un incremento di € 12.466.129,60 in termini assoluti, pari al 16% in termini percentuali. Sul fronte della spesa farmaceutica (voce B.1.A.1), si registra una diminuzione - rispetto al 2019 - pari ad € 1.005.457 (-3,38%).

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 8.879.619,47
Immateriali (A)	€ 181.346,21
Materiali (B)	€ 8.698.273,26

Eventuali annotazioni

Non sussistono specifiche rilevazioni, giacché si rinvia a quanto già enucleato nella sezione relativa ai controlli esperiti sulla corretta determinazione delle quote di ammortamento.

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -18.547,03
Proventi	€ 0,20
Oneri	€ 18.547,23

Eventuali annotazioni

Gli oneri finanziari afferiscono principalmente ad interessi moratori e rivalutazione monetaria da riconoscere a terzi per ritardati pagamenti. La posta rispetto al 2019 registra un incremento di € 6.999.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -562.868,59
Proventi	€ 1.585.779,98
Oneri	€ 2.148.648,57

Eventuali annotazioni

Secondo quanto riportato in Nota Integrativa, la voce dei proventi straordinari, con saldo € 1.585.779,98, è per le voci più consistenti così composta: 1) Note credito su fatture anni pregressi per € 179.546,49; 2) Insussistenza debiti verso personale dipendente 2014 oltre oneri ed irap per € 650.805,40; 4) € 725.723,67 debiti v/fornitori, per la gran parte relativi alla mancata fatturazione da parte di ASL regionali di prestazioni relative agli anni 2018-2019.

La voce degli oneri straordinari con saldo di € 2.148.648,57 è in prevalenza così costituita:

1) Sopravvenienze passive relative ad acquisti di beni e servizi non di competenza € 1.843.900,45; 2) Competenze fisse arretrate del personale dipendente per € 159.918,35; 3) € 54.383,63 per altri oneri straordinari in prevalenza connessi a competenze arretrate spettanti agli organi sociali; 4) € 12.381,00 per acquisti di beni e servizi; 5) € 5.660,17 altre insussistenze passive diverse.

Ricavi

I contributi in conto esercizio da parte della Regione Puglia ammontano a € 104.869.000 (+ 39,08% rispetto al 2019) e sono così costituiti: € 11.503.000 indistinto; € 17.966.000 emergenza COVID-19; € 64.150.000 emergenza ed altre funzioni non tariffate; € 400.000 STEN; € 350.000 emodialisi notturna; € 500.000 Centro Regionale Antiveleni; € 10.000.000 concorso maggiori costi A.O.U.

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.

Il Collegio ha verificato, a campione, la corretta applicazione del principio della competenza economica esaminando alcune fatture pervenute nei primi mesi dell'anno 2021 riferite ai seguenti numeri di protocollo IVA:

563-573-692-1175-1176-1255-1277-1335-1348-1349-1352-1563.

Nel corso della verifica non sono emerse criticità.

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 economica, 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 amministrativa 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
Questioni contabili	Carenze e/o irregolarità riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	Nella riunione del 18 settembre 2020 (come da Verbale n. 20), il Collegio fa presente che la procedura di liquidazione e di pagamento delle fatture di acquisto deve essere supportata, sul piano documentale (in versione cartacea o meglio magnetica), dal DURC - con giusta validità come previsto dalla normativa vigente - perché il sistema informativo aziendale non ne prevede un controllo automatico. Al riguardo, il Collegio ha raccomandato l'Organo amministrativo ad informare le strutture organizzative competenti, in merito all'esigenza operativa di produrre e archiviare il DURC (anche in modalità elettronica) all'atto dell'esperimento di ogni procedura di liquidazione.
Questioni contabili	Altro
Oss:	Con specifico riferimento all'arco temporale "01.10.2020 - 31.12.2020", il Collegio fa presente che ha estratto, a campione, talune determine e delibere, per le quali tuttavia ha riscontrato una continuativa difficoltà correlata alla visualizzazione e al download dei relativi file pdf, dal portale aziendale. Nell'impossibilità di disporre della predetta documentazione e di esperire alcuna verifica, nonostante le ripetute sollecitazioni, anche per le vie brevi, e le rassicurazioni fornite dalla Direzione Generale, per il tramite della Segreteria, volte al superamento di tale criticità operativa, il Collegio ha chiuso il ciclo di controllo.
Questioni contrattuali	Altro
Oss:	Il Collegio, in data 3 dicembre 2021, all'esito della verifica della Determina n. 1566 del 12 maggio 2020, evidenzia che, da una visura camerale della società aggiudicataria, emerge una coincidenza dei nominativi degli amministratori della ditta "Vulcano Soc. Coop A.r.l." con i proprietari della ditta Zaffaro Costruzioni S.r.l., di cui alla determinazione n. 1802 del 03 giugno 2020.

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 6.729.092,00

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico non possono essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

che l'Area Legale ha fornito un quadro di sintesi nel quale si sottolinea che l'ammontare del contenzioso legale residuo al 31.12.2020, per le cause attinenti al periodo 2012-2020 con valutazione del rischio di "probabile" soccombenza, ammonta ad €. 2.511.938. Detto importo discende dall'applicazione delle percentuali di stima indicate dai legali officiati e non tiene conto dei procedimenti con petitum indeterminato.

L'entità stimata delle cause per le quali il rischio di soccombenza è valutato "possibile", per il periodo 2012-2020, ammonta ad €. 4.217.154 e concerne il petitum integrale delle cause. Inoltre, è da tener presente che il 47% delle cause si connota per un

petitum indeterminato.

In linea generale, in continuità con la relazione al bilancio consuntivo 2019, il Collegio raccomanda di fornire nella Nota Integrativa un dettaglio informativo, puntuale e analitico.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:

si rinvia, sul punto, alle note trasmesse dalle rappresentanze sindacali, enucleate alla pag. 10 della presente relazione, in merito alle "altre problematiche" pertinenti al costo del personale.
- 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

Al riguardo, va evidenziato che:

a) il bilancio di esercizio, in versione definitiva, è stato trasmesso al Collegio ai fini della stesura della presente relazione, a mezzo PEC del 09 agosto 2021, nella quale è stata allegata la deliberazione del DG n. 125 del 05 agosto 2021 di adozione del bilancio di esercizio 2020;

b) in merito alle misure di contenimento della spesa, con specifico riferimento alla spesa farmaceutica (voce B.1.A.1), va tuttavia rilevato che sono state implementate adeguate misure aziendali, come il monitoraggio delle prescrizioni e le riunioni con i prescrittori, visto che - rispetto al bilancio consuntivo 2019 - si è registrato un decremento pari al 3,38% (in valore assoluto, pari ad € 1.005.457).

Con specifico riferimento al bilancio consuntivo 2020, il Collegio osserva quanto segue:

- 1) in continuità con il bilancio consuntivo 2019, i saldi del fondo rischi concordano con la ricognizione effettuata e comunicata dalla struttura legale;
- 2) coerentemente con le osservazioni evidenziate nella relazione al bilancio di esercizio 2019, l'Azienda ha implementato una procedura volta ad effettuare una mappatura dettagliata dei crediti aziendali;
- 3) le risultanze del libro inventario risultano in quadratura con la contabilità aziendale. Con specifico riguardo ai disallineamenti evidenziati nei precedenti anni, da ascrivere all'attività di inventariazione straordinaria svolta nell'anno 2014, va sottolineato che i relativi beni, già alla data del 31 dicembre 2019, risultavano tutti completamente ammortizzati;
- 4) in continuità con le relazioni ai bilanci consuntivi 2018 e 2019 nonché con quanto già evidenziato negli anni precedenti, la problematica derivante dalla modalità di contabilizzazione dei debiti dell'Azienda rivenienti dalla cessione a titolo di factoring non è stata tuttora risolta. In tal senso, va precisato che, a seguito dell'introduzione del SIOPE+, una diversa contabilizzazione delle fatture cedute comporta la non chiusura delle fatture emesse dal fornitore cedente sulla PCC del MEF. Pur nella consapevolezza della rigidità operativa del sistema informatico di contabilità generale e delle conseguenti implicazioni nella rilevazione in partita doppia, come già suggerito in merito al periodo amministrativo 2019, si raccomanda di affrontare con interventi mirati, efficaci e risolutivi questa criticità, allo scopo di poter agevolmente riconciliare le predette posizioni di debito dell'Azienda;
- 5) nella prospettiva futura della salvaguardia dell'economicità aziendale, si raccomanda di porre grande attenzione ad alcuni scostamenti di costo, non favorevoli, di maggior rilievo e in prevalenza riconducibili alla situazione pandemica provocata dal COVID-19, come ad esempio il costo del personale (+ € 29.696 mila, rispetto al 2019); degli acquisti di beni (B.1) (+ € 5.901 mila); degli acquisti di servizi non sanitari (B.2.B) (+ € 6.715 mila) nonché alle "Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie" (+ € 2.046 mila) che in prevalenza sono ascrivibili al lavoro interinale di area non sanitaria (B.2.B.2.3.D);
- 6) la contabilità separata per la gestione e il monitoraggio dell'attività libero professionale intramuraria risulta ancora non adeguatamente implementata;
- 7) dal punto di vista finanziario, da ultimo, occorre segnalare l'incremento dell'ITP, nel confronto "settembre 2020 - settembre 2021". Tale valore spazia rispettivamente da "-12" a "+14" ponendo in evidenza un progressivo fabbisogno di liquidità nel breve termine. Al riguardo, il Collegio segnala all'Organo amministrativo l'esigenza di condurre un puntuale monitoraggio, atteso che anche gli indici di disponibilità e di liquidità hanno registrato una sensibile flessione in comparazione al bilancio consuntivo

2019 (vedasi p. 55 della Relazione sulla Gestione). In questo senso, vale la pena evidenziare che i debiti verso fornitori, nell'esercizio finanziario esaminato, hanno registrato un incremento, in valore assoluto, pari ad € 19.386.993.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Nulla

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ANTONIO CORVINO



RAFFAELE DI GIGLIO



VITO IPPEDICO

