

Ente/Collegio: IRCCS DE BELLIS - ENTE OSPEDALIERO SPECIALIZZATO IN GASTROENTEROLOGIA "SAVERIO DE BELLIS"

Regione: Puglia

Sede: via Turi, 27 - Castellana Grotte (BA)



Verbale n. 7 del COLLEGIO SINDACALE del 27/07/2022

In data 27/07/2022 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 del Ministero dell'Economia e delle Finanze

SALVATORE ROMANAZZI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

LUIGI MARTELLA

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

FRANCESCO MARIA LUIGI LANERA

Presente

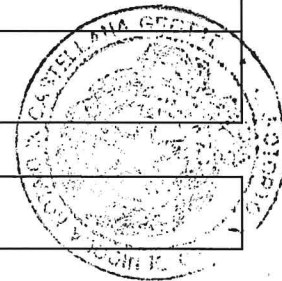
Partecipa alla riunione la Signora Rag. Maria Luigia Martino nella sua qualità di segretaria del Collegio

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

- 1) Incontro con la Società di Certificazione dei Bilanci d'Esercizio dell'Istituto, PriceWaterHouseCoopers s.p.a.;
- 2) Parere sul bilancio al 31 dicembre 2021;
- 3) Varie ed eventuali.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI



Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 13:57 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio avvia i propri lavori iniziando la predisposizione della relazione al bilancio chiuso al 31/12/2021. Alle ore 10:30 i lavori vengono interrotti ed il Collegio così come previsto al punto 1) dell'ordine del giorno incontra i funzionari della società di Certificazione del Bilancio dell'Ente con i quali si intrattiene discutendo i punti più importanti della Relazione di Certificazione e confrontandosi con gli stessi sulle risultanze a cui i certificatori e lo stesso Collegio sono giunti. Al termine della riunione, ricevuta peraltro copia della predetta Relazione da parte della società di revisione, il Collegio riprende la redazione della propria relazione al bilancio di esercizio al 31.12.2021.

BILANCIO D'ESERCIZIO**Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2021**

In data 27/07/2022 si è riunito presso la sede della IRCCS DE BELLIS - ENTE OSPEDALIERO SPECIALIZZATO IN GASTROENTEROLOGIA "SAVERIO DE BELLIS"

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2021.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Salvatore Romanazzi - Presidente

Luigi Martella - Componente

Francesco M.L. Lanera - Componente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 297

del 30/06/2022, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 08/07/2022

con nota prot. n. 9975 del 08/07/2022 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 € 5.290.567,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 6.282.252,00, pari al 15,8 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2021, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio d'esercizio 2021	Differenza
Immobilizzazioni	€ 24.406.499,00	€ 23.140.127,00	€ -1.266.372,00
Attivo circolante	€ 27.275.641,00	€ 27.979.487,00	€ 703.846,00
Ratei e risconti	€ 8.164,00	€ 128.731,00	€ 120.567,00
Totale attivo	€ 51.690.304,00	€ 51.248.345,00	€ -441.959,00
Patrimonio netto	€ 26.528.757,00	€ 26.497.201,00	€ -31.556,00
Fondi	€ 7.946.453,00	€ 9.178.070,00	€ 1.231.617,00
T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 17.031.160,00	€ 15.327.038,00	€ -1.704.122,00
Ratei e risconti	€ 183.932,00	€ 246.036,00	€ 62.104,00
Totale passivo	€ 51.690.302,00	€ 51.248.345,00	€ -441.957,00
Conti d'ordine	€ 33.088,00	€ 33.088,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 45.438.744,00	€ 49.379.720,00	€ 3.940.976,00
Costo della produzione	€ 50.376.645,00	€ 55.415.399,00	€ 5.038.754,00
Differenza	€ -4.937.901,00	€ -6.035.679,00	€ -1.097.778,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 174,00	€ -2.399,00	€ -2.573,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 140.701,00	€ 2.318.676,00	€ 2.177.975,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -4.797.026,00	€ -3.719.402,00	€ 1.077.624,00
Imposte dell'esercizio	€ 1.485.226,00	€ 1.571.165,00	€ 85.939,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -6.282.252,00	€ -5.290.567,00	€ 991.685,00

Si precisa che il bilancio dell'Istituto è unico, cioè comprensivo sia dell'assistenza che della ricerca. Nella seguente tabella viene riportata la situazione dei costi e ricavi complessivi della gestione relativa all'anno 2021, con l'evidenza di quelli riferiti all'assistenza e di quelli riferiti alla ricerca

Descrizione	Costi	Ricavi	Utile/Perdita
Assistenza	€ 49.638.489,00	€ 44.347.922,00	€ -5.290.567,00
Ricerca	€ 6.322.234,00	€ 6.322.234,00	€ 0,00
Totale	€ 55.960.723,00	€ 50.670.156,00	€ -5.290.567,00

(l'ammontare dei costi e dei ricavi dell'assistenza e della ricerca deve essere corrispondente a quello riportato nei rispettivi CE)

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2021 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2021)	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 42.168.206,00	€ 49.379.720,00	€ 7.211.514,00
Costo della produzione	€ 44.850.767,00	€ 55.415.399,00	€ 10.564.632,00
Differenza	€ -2.682.561,00	€ -6.035.679,00	€ -3.353.118,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -10.000,00	€ -2.399,00	€ 7.601,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 2.318.676,00	€ 2.318.676,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -2.692.561,00	€ -3.719.402,00	€ -1.026.841,00
Imposte dell'esercizio	€ 1.452.726,00	€ 1.571.165,00	€ 118.439,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -4.145.287,00	€ -5.290.567,00	€ -1.145.280,00

Patrimonio netto	€ 26.497.201,00
Fondo di dotazione	€ 1.205.402,00
Finanziamenti per investimenti	€ 30.439.218,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 20.185,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 122.963,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -5.290.567,00



La perdita di € 5.290.567,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2021
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non 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:

Compatibilmente con la recentissima data di insediamento (18 maggio 2022) e dunque con il ristretto lasso temporale a disposizione, il Collegio Sindacale ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'IRCCS "De Bellis" e con diligente attività di sorveglianza della contabilità dell'Ente, svolta secondo il criterio c.d. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati ma programmati su base campionaria.

L'esame del bilancio è stato svolto in aderenza ai 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. 80/1993 e 27/2001, nonché alla circolare vademecum 47/2001, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili. E' stato altresì fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.Lgs. 118/2011.

Il bilancio al 31 dicembre 2021 si chiude con un risultato dell'esercizio negativo per Euro 5.290.567,00; tale risultato è in miglioramento rispetto a quello relativo all'esercizio precedente per circa un milione di euro, sebbene non in linea con il budget 2021 nel quale era invece prevista una perdita d'esercizio più contenuta (Euro 4.145.287).

Tale risultato negativo dell'esercizio 2021 è stato autorizzato dalla Regione Puglia con nota prot. n. AOO/168/Prot. 2932 del 29 giugno 2022 del Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale – Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo in Sanità – Sport per Tutti. Come tale, la perdita in argomento sarà oggetto di copertura.

Il risultato negativo risente ancora dell'impatto della pandemia da COVID-19 che ha imposto all'Istituto una significativa contrazione dell'attività assistenziale a favore di quella diretta alla gestione dell'emergenza. Ciò premesso, l'IRCCS "De Bellis" ha incrementato l'erogazione di servizi erogati (sia in regime di ricovero che di specialistica) colmando il gap creatosi tra il 2019 ed il 2020; ed ancora, l'Ente ha incrementato ulteriormente l'attività registrando un incremento dei ricavi per Euro 2.226.000 circa. Detto aumento, tuttavia, ha corrispondentemente determinato un innalzamento dei costi operativi che sono comunque stati

Al fine di valutare l'autonomia finanziaria dell'Istituto, nonché il grado di rigidità del relativo bilancio, è utile riportare qui alcuni indicatori per composizione dell'entrata e della spesa, così come rilevati dal sistema SIOPE:



- indicatori entrate:
- dipendenza da trasferimenti: 0,63
- indicatori spese:
- spese correnti / spese totali: 0,96
- spesa corrente primaria / spesa totale: 0,96
- spese conto capitale / spesa totale: 0,04
- spesa per il personale / spese correnti: 0,43
- trasferimenti correnti / spese correnti: 0,01
- consumi intermedi / spese correnti: 0,82

L'Ente risulta aver rispettato il vincolo previsto in materia di contenimento della spesa di personale (riduzione dell'1,4%) di cui all'art. 1 – commi 71 e 72 – Legge 191/2009, computati al netto degli incrementi contrattuali, dei costi in deroga ex art. 12 bis del D.Lgs. 502/1992, nonché dei costi ascrivibili alle categorie protette. La verifica del rispetto del vincolo in argomento è stata effettuata anche con riferimento ai parametri stabiliti dalla Regione Puglia con D.G.R. 2293/2018.

- In proposito, si evidenzia quanto segue:
- limite spesa Legge 191/2009 (-1,4% spesa 2004): Euro 22.269.000
- costo del personale al netto dei rinnovi contrattuali: Euro 17.929.000
- minore spesa rispetto al vincolo Euro 4.344.000

Nell'occasione viene altresì verificato il rispetto del limite di spesa di cui al comma 28 dell'art.9 del D.L. 78/2010. Di seguito, come evidenziato nella Delibera del Direttore Generale 195/2022, si evidenziano i dati salienti che dimostrano il rispetto del vincolo in parola:

- spesa per assunzione personale con contratto di lavoro flessibile anno 2009: Euro 1.361.014,27
- spesa per convenzioni con altre Aziende/Enti del SSR anno 2009: Euro 24.050,42

Totale spesa per personale a tempo determinato anno 2009: Euro 1.385.064,69
Il limite di spesa attuale, pari al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009, ai sensi dell'art. 9 – comma 28 - del D.L. 78/2010 ammonta dunque ad Euro 692.532,35.

- I dati relativi all'esercizio 2021 mostrano i seguenti importi:
- spesa per assunzioni a tempo determinato (compreso personale in sostituzione e personale COVID): Euro 1.328.318,10
- spesa per convenzioni con Aziende/Enti del SSR: Euro 175.104,20

Totale spesa per personale a tempo determinato anno 2021: Euro 1.503.422,30
Spese non computabili ai fini della verifica del rispetto del limite di spesa di cui al comma 28 dell'art.9 del D.L. 78/2010:
 spesa per assunzioni di personale a TD per sostituzioni personale assente per lunghi periodi: Euro -46.976,93
 spesa per assunzioni personale a TD per emergenza COVID-19: Euro -822.372,90
Totale spesa 2021 non computabile ai fini della verifica ex art. 9 – c. 28 – D.L. 78/2010: Euro -869.372,90, da cui emerge che il totale della spesa sostenuta per personale con rapporto di lavoro flessibile (al netto delle spese non computabili) per il 2021 è stato di Euro 634.049,40 (inferiore al limite stabilito in Euro 692.532,35).

Va evidenziato che l'Ente non ha rispettato il vincolo del 2% relativo all'incremento sui costi di acquisto dei beni e servizi rilevati nel 2004, in aderenza alla Legge Regionale 40/2017, nonché alla D.G.R. 1442/2009 (DIEF 2009). Al riguardo, nella relazione del Direttore Generale si legge testualmente che "l'incremento del vincolo del 2% dei costi governabili della produzione è stato superato in quanto i costi del 2004 sono rapportati al funzionamento di un piccolo ospedale con dimensioni strutturali di gran lunga inferiori rispetto al nuovo, infatti la dimensione a tale epoca era circa di 7.000 mq., dotato di tecnologie ed impianti semplici, ambienti non climatizzati, spesso non a norma e sui quali gli interventi manutentivi non rappresentavano importi rilevanti. [...] i costi evidenziati in consuntivo sono riferiti all'attivazione del nuovo ospedale, il quale è dotato di una struttura con superficie di circa 20.000 mq., adeguata a norma, di attrezzature tecnologiche complesse (grandi macchine) e di ultima generazione)."

Revisione volontaria del bilancio d'esercizio 2021 – PriceWaterHouseCoopers s.p.a.
Anche per l'esercizio 2021, l'IRCCS "De Bellis" di Castellana Grotte (BA) ha affidato alla PriceWaterHouseCoopers s.p.a. l'incarico di procedere alla revisione volontaria ed alla conseguente certificazione del bilancio d'esercizio.
Esaminato il cronoprogramma proposto dalla citata società di revisione, è emerso che in più di un'occasione si sarebbero dovuti tenere degli incontri periodici con il Collegio Sindacale in corso d'esercizio, al fine di condividere metodologie e strategie di revisione. Tuttavia, stante il recente (18 maggio 2022) insediamento del Collegio Sindacale nell'attuale composizione, è stato possibile un primo contatto con la PriceWaterHouseCoopers s.p.a. soltanto in data 8 giugno 2022.

Ad ogni modo, va evidenziato che l'incarico conferito alla citata società di revisione ha natura volontaria, non derivando da obblighi di legge ma da un accordo contrattuale.

Nell'espletamento dell'incarico, PriceWaterHouseCoopers s.p.a. applica i principi di revisione ISA Italia, congiuntamente ai principi di revisione internazionali qualora questi ultimi siano più restrittivi.

In aderenza a quanto previsto dal principio di revisione ISA 315 – "Identificazione e valutazione dei rischi di errore significativi", obiettivo della società di revisione è stato quello di identificare e valutare i rischi di errore significativi.

- Principali rischi presi in considerazione:
- Frode: significativo

- Immobilizzazioni materiali: significativo
- Crediti v/ Regione: significativo
- Contributi c/esercizio: elevato
- Acquisti di beni: elevato
- Acquisti di servizi: elevato

La determinazione della materialità è stata eseguita tenendo in debita considerazione i parametri suggeriti dai principi di revisione ISA Italia.

Trattandosi di un ente pubblico e considerando la tipologia dell'Istituto (azienda sanitaria pubblica), il benchmark maggiormente rappresentativo delle dinamiche aziendali è stato ritenuto quello dei costi. Più in particolare, il benchmark utilizzato è quello rappresentato dalla voce "B) Costi della produzione" ed "E) Oneri straordinari" indicati nel conto economico del bilancio al 31 dicembre 2021. Riguardo la percentuale, il range suggerito varia dall'1% al 3%. Per l'audit del bilancio in questione, la PriceWaterHouseCoopers s.p.a. ha ritenuto di utilizzare la percentuale del 3%.

Considerata l'attività caratteristica dell'IRCCS "De Bellis", l'attività di revisione volontaria si è concentrata in particolare su:

- immobilizzazioni;
- rimanenze di magazzino;
- crediti verso Regione e verso altri (pubblici e privati);
- disponibilità liquide;
- fondi per rischi ed oneri, sia a livello di contenziosi in essere, che per le quote di contributi residui;
- debiti verso Regione, verso fornitori e verso altri;
- ricavi e costi.

In data 4 gennaio 2022 la PriceWaterHouseCoopers s.p.a. ha partecipato alla verifica inventariale presso il magazzino farmaci. Non sono emerse anomalie da segnalare.

E' stata effettuata da parte della stessa società di revisione la circolarizzazione dei soggetti terzi (legali, Regione Puglia, fornitori, banche).

Dei 19 soggetti circolarizzati, 16 hanno riscontrato positivamente confermando i saldi contabili dell'Ente. Dei restanti 3 soggetti, 1 (Avv. Dentamaro) contattato per le vie brevi ha comunicato non esserci alcuna partita in sospeso e per gli altri 2 (TIM Spa e SIRAM Spa) sono state attivate procedure alternative che hanno comunque confermato i saldi contabili dell'Ente.

Tutto ciò premesso, il Collegio Sindacale, sebbene per via del citato recente insediamento avvenuto soltanto in data 18 maggio 2022 non abbia potuto condividere fin dal principio il percorso seguito dalla PriceWaterHouseCoopers s.p.a., ossia dal settembre 2021, ritiene di poter condividere la strategia di revisione adottata e la relativa metodologia operativa utilizzata. Il Collegio non rileva, pertanto, elementi ostativi per far proprie le risultanze delle verifiche condotte dalla citata società di revisione volontaria, in quanto funzionali all'esame del bilancio al 31 dicembre 2021.

Il Collegio in data odierna ha ricevuto la Relazione della citata società di revisione indipendente sul Bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 che viene archiviata tra le carte di lavoro.

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.





- La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 bis del codice civile;
- I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 bis del codice civile;
- Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. N. 118/2011.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa:

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. Lgs. N. 118/2011.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Nulla

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo

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.

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").

Altri titoli

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.



Rimanenze

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, in particolare, il relativo fondo svalutazione crediti – esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)

Il Fondo Svalutazione Crediti pari ad € 83.505,00 risulta invariato rispetto all'esercizio precedente e si riferisce unicamente ai crediti nei confronti dei privati, dal momento che quelli nei confronti dello Stato e della Regione, che costituiscono la maggior parte degli stessi, sono di norma interamente riscuotibili.

Disponibilità liquide

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

Non è 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 31/12/2021.)

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:

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



Il Fondo Rischi è pari ad € 3.735.364,00 ed è così costituito: € 255.000,00 per Fondo Rischi per cause civili ed oneri processuali; € 3.333.340,00 per Fondo Rischi per copertura diretti dei rischi (Autoassicurazione); € 147.024,00 per altri rischi. Il Fondo per altri oneri, pari ad € 1.217.457,00, è così composto: € 1.009.216,00 per Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente e € 208.241,00 per Altri fondi per oneri e spese. Inoltre, si rilevano altre somme per Fondo quote inutilizzate per contributi da Regione ed altri fondi per un ammontare complessivo di € 4.225.309,00.



Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.
(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

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

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

Conti d'ordine

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

Canoni leasing ancora da pagare	
Beni in comodato	€ 33.088,00
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

(Eventuali annotazioni)

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:
(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ires)

IRAP e IRES



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

I.R.A.P.	€ 1.571.165,00
I.R.E.S.	€ 0,00



Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 16.300.353,06
Dirigenza	€ 8.839.919,02
Comparto	€ 7.460.434,04
Personale ruolo professionale	€ 36.296,05
Dirigenza	€ 36.296,05
Comparto	
Personale ruolo tecnico	€ 2.558.814,67
Dirigenza	€ 197.437,33
Comparto	€ 2.361.377,34
Personale ruolo amministrativo	€ 1.306.356,33
Dirigenza	€ 203.797,88
Comparto	€ 1.102.558,45
Totale generale	€ 20.201.820,11

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:

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

Il totale dei dipendenti a tempo indeterminato dell'Istituto, fa rilevare un incremento pari a 6 unità. L'andamento ha riguardato in termini di incremento il ruolo sanitario- per 5 unità - ed il ruolo tecnico - per 3 unità - ed in termini di decremento il Ruolo della Ricerca - per 2 unità. Si precisa che il personale afferente al ruolo della ricerca è finanziato per intero dal Ministero della Salute. Su indicazioni del Ministero dell'Economia e finanze le unità di che trattasi sono state inserite fra i dipendenti a tempo indeterminato.

Il numero dei dipendenti a tempo determinato dell'Istituto mostra un incremento di 7 unità rispetto all'esercizio precedente dovuto principalmente all'assunzione di personale per supporto alle strutture sanitarie regionali nell'ambito dell'emergenza COVID-19.



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

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

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

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

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

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

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 6.289.008,52 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento rispetto all'esercizio precedente.

Sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

Non è 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	
---------	--

**Altri costi per acquisti di beni e servizi**

Importo	€ 11.182.764,00
---------	-----------------

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 2.611.554,00
Immateriali (A)	€ 73.696,00
Materiali (B)	€ 2.537.858,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 402,00
Proventi	€ 402,00
Oneri	

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 2.318.676,00
Proventi	€ 2.318.676,00
Oneri	

Eventuali annotazioni



Il contributo in conto esercizio della Regione Puglia è stato pari ad € 10.538.358,00.

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.

Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economale, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli (C.E./S.P./C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria	Tipologia
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 3.333.340,00



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

I suindicati importi afferiscono unicamente ai valori ipotizzati sulle domande per contenziosi per colpa medica.

Il Collegio

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

Osservazioni

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:



ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO



Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

SALVATORE ROMANAZZI

LUGI MARTELLA

FRANCESCO MARIA LUIGI LANERA