



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

Regione: Puglia

Sede: via Turi, 27 - Castellana Grotte

Verbale n. 26 del COLLEGIO SINDACALE del 03/08/2023

In data 03/08/2023 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

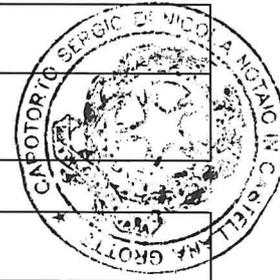
Presente

Partecipa alla riunione la sig.ra Rag. Maria Luigia Martino

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

- 1) Verifica di cassa al 30/06/2023;
- 2) Esame del Bilancio d'esercizio al 31.12.2022;
- 3) Verifica di magazzino Farmacia;
- 4) Varie ed eventuali.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO



ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Il Collegio avvia i propri lavori proseguendo con la verifica di cassa, già oggetto di verifica durante la precedente seduta. Al completamento della stessa viene redatto apposito verbale che, si allega al presente ed ne è parte integrante. Il Collegio passa quindi al secondo punto all'O.d.G. e dopo aver visionato la relazione della società di revisione di cui ha ricevuto copia in data 26/07/2023, rilascia la propria Relazione al Bilancio chiuso al 31.12.2022. Si procede quindi con il terzo punto all'O.d.G. ed il Collegio si reca presso il magazzino della Farmacia per eseguire la prevista verifica. Di tanto viene redatto apposito verbale che qui si allega come parte integrante delle odierne verifiche. Infine per quanto concerne il quarto punto all'O.d.G. il collegio inizia la verifica delle delibere e determine del 1° trimestre 2023. L'esame di detti documenti sarà completato nella prossima riunione del Collegio e le risultanze di dette verifiche saranno oggetto quindi di apposita verbalizzazione.

La seduta viene tolta alle ore 13:00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO**Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2022**

In data 03/08/2023 si é 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 2022.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Salvatore Romanazzi - Presidente

Luigi Martella - Componente

Francesco M.L. Lanera - Componente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 401

del 31/05/2023, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 12/06/2023

con nota prot. n. 0009587 del 12/06/2023 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 € 9.925.837,13 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 5.290.566,92, pari al 46,7 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2022, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio d'esercizio 2022	Differenza
Immobilizzazioni	€ 23.140.126,66	€ 23.959.212,73	€ 819.086,07
Attivo circolante	€ 27.979.486,99	€ 30.975.013,43	€ 2.995.526,44
Ratei e risconti	€ 128.730,92	€ 128.747,79	€ 16,87
Totale attivo	€ 51.248.344,57	€ 55.062.973,95	€ 3.814.629,38
Patrimonio netto	€ 26.497.201,23	€ 30.566.390,98	€ 4.069.189,75
Fondi	€ 9.178.070,15	€ 10.599.616,86	€ 1.421.546,71
T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 15.327.037,66	€ 13.483.158,61	€ -1.843.879,05
Ratei e risconti	€ 246.035,53	€ 413.807,50	€ 167.771,97
Totale passivo	€ 51.248.344,57	€ 55.062.973,95	€ 3.814.629,38
Conti d'ordine	€ 33.088,44	€ 33.088,44	€ 0,00



Conto economico	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 49.379.720,00	€ 50.021.106,00	€ 641.386,00
Costo della produzione	€ 55.415.399,00	€ 58.279.937,00	€ 2.864.538,00
Differenza	€ -6.035.679,00	€ -8.258.831,00	€ -2.223.152,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -2.399,00	€ -986,00	€ 1.413,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 2.318.676,00	€ -17.280,00	€ -2.335.956,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -3.719.402,00	€ -8.277.097,00	€ -4.557.695,00
Imposte dell'esercizio	€ 1.571.165,00	€ 1.648.741,00	€ 77.576,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -5.290.567,00	€ -9.925.838,00	€ -4.635.271,00

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 2022, con l'evidenza di quelli riferiti all'assistenza e di quelli riferiti alla ricerca



Descrizione	Costi	Ricavi	Utile/Perdita
Assistenza	€ 52.133.285,00	€ 42.207.448,00	€ -9.925.837,00
Ricerca	€ 6.782.206,00	€ 6.782.206,00	€ 0,00
Totale	€ 58.915.491,00	€ 48.989.654,00	€ -9.925.837,00

(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 2022 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2022)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 45.153.450,00	€ 50.021.106,00	€ 4.867.656,00
Costo della produzione	€ 51.269.861,00	€ 58.279.937,00	€ 7.010.076,00
Differenza	€ -6.116.411,00	€ -8.258.831,00	€ -2.142.420,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ -986,00	€ -986,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ -17.279,00	€ -17.279,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -6.116.411,00	€ -8.277.096,00	€ -2.160.685,00
Imposte dell'esercizio	€ 1.623.600,00	€ 1.648.741,00	€ 25.141,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -7.740.011,00	€ -9.925.837,00	€ -2.185.826,00

Patrimonio netto	€ 30.566.391,00
Fondo di dotazione	€ 1.205.402,00
Finanziamenti per investimenti	€ 39.147.664,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 16.199,00
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	€ -9.925.837,00



La perdita di € 9.925.837,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2022
<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:

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 2022 si chiude con un risultato dell'esercizio negativo per Euro -9.925.837,00; tale risultato è in peggioramento rispetto a quello relativo all'esercizio precedente.

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). Detto aumento, tuttavia, ha corrispondentemente determinato un innalzamento dei costi operativi che sono comunque stati compensati dal maggiore riconoscimento del contributo regionale per "funzioni".

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: 0,73

indicatori spese:

spese correnti / spese totali: 0,95

spesa corrente primaria / spesa totale: 0,95

spese conto capitale / spesa totale: 0,05



spesa per il personale / spese correnti: 0,41

consumi intermedi / spese correnti: 0,85

L'Ente risulta aver rispettato il vincolo previsto in materia di contenimento della spesa di personale (riduzione 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.

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, al pari del precedente esercizio, 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 2022 – PriceWaterHouseCoopers s.p.a.

Anche per l'esercizio 2022, 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.

Il Collegio ha incontrato due volte la società di Revisione avendo modo di confrontarsi con la stessa circa le modalità di revisione adottate.

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.

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

Il Collegio in data 26.07.2023 ha ricevuto la Relazione della citata società di revisione indipendente sul Bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 che viene archiviata tra le carte di lavoro. La Relazione della Società non contiene rilievi.

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 2022.

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.lgs. n. 118/2011.



In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 *bis* del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011, ed in particolare:

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

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

Immobilizzazioni

Immateriali

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

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

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Nulla



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.

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

Finanziarie

Altri titoli

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

Rimanenze

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

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

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

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 31/12/2022.)



Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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 relativo utilizzo.

Il Fondo Rischi è pari ad € 4.336.899,00 ed è così costituito: € 277.000,00 per Fondo Rischi per cause civili ed oneri processuali; € 3.917.000,00 per Fondo Rischi per copertura diretti dei rischi (Autoassicurazione); € 142.899,00 per altri rischi.

Il Fondo per altri oneri, pari ad € 997.596,00 è così composto: € 792.577,00 per Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente e € 205.019,00 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 € 5.265.122,00.

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)

IRES e IRAP

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

I.R.A.P.	€ 1.648.741,00
I.R.E.S.	€ 0,00



Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 17.829.130,00
Dirigenza	€ 9.574.915,00
Comparto	€ 8.254.215,00
Personale ruolo professionale	€ 0,00
Dirigenza	€ 0,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 2.641.157,00
Dirigenza	€ 196.259,00
Comparto	€ 2.444.898,00
Personale ruolo amministrativo	€ 1.505.770,00
Dirigenza	€ 362.234,00
Comparto	€ 1.143.536,00
Totale generale	€ 21.976.057,00

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, così come riportato nella Relazione del Direttore Generale di accompagnamento al Bilancio di Esercizio 31/12/2022, fa rilevare un incremento pari a 44 unità. Si passa dalle 347 unità al 31/01/2021 alle 391 unità presenti al 31/12/2022. Il numero del personale a tempo determinato presenta un decremento rispetto al dato dell'esercizio precedente di n. 10 unità e tanto in forza delle "scelte compiute dall'Amministrazione nella direzione della stabilizzazione e dell'assunzione a T.I." del personale.

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

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



- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

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

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

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

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

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 6.890.148,00 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente. Non 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	€ 11.400.457,00
---------	-----------------

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 2.729.694,00
Immateriali (A)	€ 96.154,00
Materiali (B)	€ 2.633.540,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -986,00
Proventi	€ 42,00
Oneri	€ 1.028,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -17.279,00
Proventi	€ 401.326,00
Oneri	€ 418.605,00

Eventuali annotazioni

Ricavi

Il contributo in conto esercizio della Regione Puglia è stato pari ad € 12.531.620,00.

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 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 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	€ 400.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 7.037.115,00

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

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

Si rileva che risultano esserci accantonamenti concernenti il contenzioso con il personale per € 277.000,00. Detti accantonamenti afferiscono al rischio probabile di soccombenza così come dichiarato dai difensori dell'Ente. Per tutto l'altro contenzioso diverso da quello con il personale e comprendente anche quello da colpa medica è istituito un fondo che al 31/12/2022 ammonta ad € 3.917.000,00. Detto fondo è adeguato alle eventuali soccombenze collegate al contenzioso in corso.



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:
nulla

VERIFICA DI CASSA



VERIFICA DI CASSA AL 30/06/2023

In data 03/08/2023 alle ore 9:30 si é riunito presso la sede dell' Azienda il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere alla verifica di cassa.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

E' presente l'intero Collegio Sindacale

Dott. Salvatore Romanazzi - Presidente

Dott. Luigi Martella - Sindaco Effettivo

Dott. Francesco M.L. Lanera - Sindaco Effettivo

Il Collegio passa quindi ad effettuare la verifica di cassa alla data 30/06/2023, con le seguenti risultanze:



SITUAZIONE Azienda al				30/06/2023
SALDO INIZIALE DI CASSA 01.01				€ 0,00
REVERSALI EMESSE	dal	01/01/2023	al	30/06/2023
MANDATI	dal	01/01/2023	al	30/06/2023
SALDO AZIENDA				€ -9.335.544,59

SITUAZIONE istituto cassiere al				30/06/2023
FONDO DI CASSA AL 01.01				€ 0,00
RISCOSSIONI				€ 53.911.713,81
PAGAMENTI				€ 47.856.232,01
SALDO CASSIERE	al	30/06/2023	€ 6.055.481,80	
SALDO AZIENDA	al	30/06/2023	€ -9.335.544,59	
DIFFERENZA CON ISTITUTO CASSIERE				€ 15.391.026,39

Riconciliazioni con il saldo dell'Istituto cassiere:

REVERSALI DA RISCOUTERE	€ 0,00
REVERSALI DA EMETTERE	€ 15.324.380,30
MANDATI DA PAGARE	€ 31.147,41
MANDATI DA EMETTERE	€ 35.498,68
TOTALE	€ 15.391.026,39

Sono stati controllati, a campione, i seguenti mandati:

N. Mandato	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
688	04/04/2023	Pag. fatt. SUN PHARMA SRL	€ 3.181,60	Si
716	11/04/2023	Pag. fatture diverse EUROCLONE SPA	€ 23.959,90	No
737	12/04/2023	Pag. fatture diverse DIATECH PHARMACOGENETICS SRL	€ 14.400,00	Si
773	14/04/2023	Pag. fattura MEDISAN SUD SRL	€ 3.498,00	Si
823	21/04/2023	Pag. fattura EUROTEL di Lacriola Michele	€ 23.000,00	No
852	26/04/2023	Pag. fattura MEDICOM SRL	€ 329.484,00	No
860	27/04/2023	Cessione del quinto TOWERS CQ SRL	€ 431,00	No
879	27/04/2023	UNIVERSITA' BARI - CORSO INFERMIER. 2021/2022/2023	€ 60.000,00	No
930	08/05/2023	Pag. fatture diverse SALF SPA	€ 1.334,29	Si
967	11/05/2023	Pag. fattura GIARDINELLO CRISTIANO	€ 16.002,00	No
970	11/05/2023	Pag. fattura SHARK SRL	€ 510,00	No
994	12/05/2023	Pag. fattura NAPOLITANO MASSIMO SRL	€ 109.693,61	No
1050	17/05/2023	Pag. fattura MEDI LINE SRL	€ 4.800,00	Si

N. Mandato	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
1153	26/05/2023	Pag. fatture diverse SPEDICATI SRL	€ 62.592,00	No
1160	26/05/2023	Pag. fatture diverse JHONSON & JHONSON MEDIAL SPA	€ 68.587,52	No
1207	01/06/2023	Pag. fatture diverse ROCHE DIAGNOSTICS SPA	€ 38.289,93	No
1279	15/06/2023	Pag. fatture diverse FERRARA SRL	€ 38.779,50	No
1315	16/06/2023	Pag. fattura BIOMED 3 SRL	€ 30.848,00	No
1423	23/06/2023	Pag. fatture diverse BECTON DICKINSON ITALIA SPA	€ 46.602,80	No
1440	26/06/2023	Pag. fattura COVERPRESS SRL	€ 10.000,00	No

Note:

Il Collegio, con riferimento ai mandati con osservazioni, rileva che gli stessi presentano un ritardo nei pagamenti superiore al termine previsto per legge. Si raccomanda di provvedere con maggiore puntualità al pagamento di tutte le fatture.

Sono stati controllati, a campione, le seguenti reversali:

N. Reversale	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
150	07/04/2023	Incasso Fattura SOGEMI SRL	€ 828,00	No
155	27/04/2023	REGIONE PUGLIA - ASSEGNAZIONE MAGGIO 2023	€ 2.828.000,00	No
163	27/04/2023	Incasso Fattura CAMPANELLI VITANGELO	€ 7.004,16	No
178	15/05/2023	CASSA TICKET	€ 3.176,55	No
230	16/05/2023	CASSA TICKET	€ 62,58	No
265	17/05/2023	Incasso Fattura AMGEN SRL	€ 1.159,00	No
275	31/05/2023	Incasso Fattura INVESTMENTS CARE SRL	€ 1.262,00	No
280	07/06/2023	Incasso Fattura DNMEDICA CENTRO MEDICO POLISP.	€ 2.458,00	No
283	13/06/2023	Incasso Fattura SANCIPRIANI FABRIZIO CIRO	€ 12.306,58	No
290	13/06/2023	CASSA TICKET	€ 4.568,57	No
348	16/06/2023	CASSA TICKET	€ 2.718,00	No
416	27/06/2023	CASSA TICKET	€ 13.617,50	No
420	27/06/2023	CASSA TICKET	€ 258,23	No
450	27/06/2023	CASSA TICKET	€ 48,55	No

Note:

Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T - contabilità speciale n. 306332



Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	7.426,31	+
Saldo sottoconto infruttifero	6.076.149,87	+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al	6.083.576,18	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T con il saldo dell'Istituto Tesoriere soprariportato per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (mod. 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia	6.083.576,18	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	0	+
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	0	-
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	28.094,38	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia		+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	6.055.481,8	=

Anticipazioni di Tesoreria:

Estremi atti	Limite massimo	Importo attuale utilizzato
DDG n. 04 del 11.01.2023	€ 3.794.125,00	€ 2.025.354,99

Inoltre il Collegio procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod.F24, che vengono di seguito elencati:

Periodo Trimestre

Periodo	Mese di competenza	Mese di competenza	Mese di competenza
	<input type="text" value="APRILE"/>	<input type="text" value="MAGGIO"/>	<input type="text" value="MAGGIO - GIUGNO"/>
	Data versam. <input type="text" value="15/mag/23"/>	Data versam. <input type="text" value="15/giu/23"/>	Data versam. <input type="text" value="30/giu/23"/>
Natura versamenti	Codice	Importo	Importo
<input type="text" value="IRAP"/>	380E		€ 358,26
<input type="text" value="altriVersamenti"/>	2505		€ 2.124,66
<input type="text" value="contributiInps"/>	DIVERSI	€ 1.065.065,00	
<input type="text" value="contributiInps"/>	DIVERSI		€ 1.065.041,64



CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITA' COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA di periodo:

	Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento

Dette risultanze di credito o di debito trovano riscontro nelle liquidazioni IVA di periodo come risultanti dai registri tenuti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto (registro delle fatture emesse/corrispettivi e registro delle fatture acquisite)

Verifica versamenti Split Payment

	Mese di riferimento	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
	GIUGNO 2023	€ 30.888,00	€ 30.888,00	14/lug/23
	MAGGIO 2023	€ 24.132,59	€ 24.132,59	15/giu/23
	GIUGNO 2023	€ 707.609,07	€ 707.609,07	14/lug/23
	MAGGIO 2023	€ 42.240,00	€ 42.240,00	15/giu/23
	MAGGIO 2023	€ 270.866,12	€ 270.866,12	15/giu/23
	APRILE 2023	€ 16.474,20	€ 16.474,20	15/mag/23
	APRILE 2023	€ 174.596,34	€ 174.596,34	15/mag/23

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

VERIFICA FARMACIA



In data 03/08/2023 alle ore 11:30 i Sindaci/ il Collegio Sindacale:

Salvatore Romanazzi - Presidente
Francesco M. L. Lanera - Componente
Luigi Martella - Componente

accedono alla farmacia presso il P.O. di Castellana Grotte (BA) - via Turi n. 27, ubicata al piano -1

Alla presenza del responsabile Direttore di Farmacia Sig. Dr. Pietro Trisolini

è stata effettuata la verifica delle procedure interne relative alle seguenti aree:

Farmaci

- Magazzino farmaci? Si

compresi dispositivi e soluzioni di utilizzo sanitario

- Magazzino prodotti non sanitari? No

no

Il servizio è disciplinato dal regolamento n. 105 del 27/02/2015

Il controllo è stato svolto attraverso l'analisi della documentazione, la verifica delle procedure? Si

I registri sono tenuti informaticamente? Si

La verifica ha evidenziato quanto segue:

1. L'azienda si avvale di farmacie interne? Si

2. La farmacia fornisce farmaci ad altri soggetti? No

3. Il fabbisogno viene rilevato come segue:
in base alle esigenze, rilevate e controllate, delle singole Unità Operative (UO) dell'ospedale

segue un processo informatizzato? Si

4. Si è fatto ricorso a procedure straordinarie nell'approvvigionamento di farmaci? No

5. Le fasi di ordine, carico, scarico e rilevazione giacenze vengono seguite da un responsabile in possesso dei prescritti requisiti? Si

segue un processo informatizzato?

Si



6. L'azienda effettua il controllo periodico tra contabilità di magazzino e reale giacenza dei prodotti?

Si

7. I sindaci hanno verificato, a campione, la reale consistenza dei seguenti farmaci:

Prodotto	Quantità risultante dal registro di magazzino (a)	Giacenza effettiva (b)	Differenza (c = a - b)
Epclusa 400 mg / 100 mg	140	140	0
Amoxicillina e Acido clavulanico 875 mg / 125 mg	108	108	0
Cyramza 10 mg/ml	26	26	0
Almysys 10 mg/ml	44	44	0
Erbitux 5 mg/ml	67	67	0
			0

Note:

Il puntuale allineamento tra la quantità risultante dal registro di magazzino e la giacenza effettiva rilevata è dovuta alla informatizzazione delle richieste e conseguenti scarichi in tempo reale.

8. Per la tenuta della contabilità di magazzino di detti prodotti viene utilizzata una codificazione interna? Si

9. Per i medicinali scaduti e per il materiale diagnostico ritenuto inidoneo, vengono applicate le seguenti procedure di scarico: La Farmacia provvede ad acquisire i dati dei farmaci e Dispositivi in scadenza del mese successivo; tale lista è consegnata a tutte le Unità Operative (UO) nel mese antecedente alla scadenza. Al momento della scadenza (ultimi giorni del mese relativo), la Farmacia provvede a contare dalla lista suddetta i prodotti da smaltire ed eliminarli fisicamente dal magazzino e redige la relativa lista in modo da eliminarli dal gestionale di magazzino. Lo stesso fanno le singole UO presso i loro magazzini consegnando gli scaduti alla Farmacia. I Farmaci ed i Dispositivi scaduti sono poi stoccati nei previsti contenitori all'interno della Farmacia e, una volta riempiti, consegnati per lo smaltimento all'azienda autorizzata. Il relativo verbale viene sottoscritto dal responsabile della Farmacia e dall'azienda autorizzata allo smaltimento.

10. Vengono rilevati i medicinali e il materiale diagnostico pervenuti all'azienda a titolo gratuito? Si

Tali prodotti vanno rilevati a valore nullo e, per quanto concerne la quantità, nella consistenza effettiva: Vengono rilevati a valore nullo e solo per quantità effettiva.

11. Vengono espletate dal direttore di farmacia le periodiche verifiche presso le unità operative dei presidi ospedalieri sul movimento interno dei farmaci? Si

12. Altro

La verifica a campione sulla scadenza dei farmaci ha evidenziato quanto segue:



I farmaci scaduti presso il P.O. dal 19/12/2022 al 03/08/2023 sono stoccati presso in un contenitore per un totale di Kg

in attesa di essere ritirati.

Esiste una gestione farmaci file F?

Si

I prodotti stupefacenti e simili vengono custoditi in modo appropriato?

Si

Con riferimento ai prodotti stupefacenti, gli stessi vengono conservati separatamente dagli altri farmaci e sono custoditi in una cassaforte e annotati nell'apposito registro di carico e scarico così come previsto per legge.

Il registro è composto da n. 50 pagine, vidimato dal Direttore Sanitario, Dr. Roberto Di Paola, in data 31/12/2022 .

L'ultima pagina scritturata risulta essere la n. 13

Farmaci stupefacenti(verifica a campione):

Prodotto	Quantità risultante dal registro di magazzino (a)	Giacenza effettiva (b)	Differenza (c = a - b)
Morfina Cloridrato 10 mg/ml, fl	75	75	0
Luminale 200 mg/ml, fl	39	39	0
Fentanyl-Hameln 0,1 mg / 2 ml, fl	2480	2480	0
Contramal 50 mg/ml, fl	695	695	0
			0

Note:

Con riferimento alle pagine scritturate di cui innanzi risultano compilate le seguenti pagine:1 - 5 - 9 - 13, le altre sono in bianco.

In data odierna risultano presenti i seguenti farmaci stupefacenti che risultano scaduti:

Per il farmaco LUMINALE 200 mg/ml, si precisa altresì che n. 39 fiale sono riportate nel verbale innanzi citato di cui n. 9 fiale risultano scadute, custodite separatamente in cassaforte.

Esiste per questi prodotti una contabilità separata?

Si

nel registro degli stupefacenti e sostanze psicotrope sono indicati separatamente

Eventuali ulteriori osservazioni:

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:



[A large, faint, handwritten signature or scribble is present across the center of the page.]



ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

SALVATORE ROMANAZZI

LUIGI MARTELLA

FRANCESCO MARIA LUIGI LANERA