



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 Direttore Generale
Policlinico Riuniti di Foggia
dott. Giuseppe Pasqualone
direzioneGenerale.segreteria@ospedaliriunitifoggia.it
Sede

OGGETTO: Policlinico Foggia - Collegio Sindacale - invio verbale n. 25 del 29.11.2023 –.

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

Distinti saluti.

p. IL PRESIDENTE
prof.ssa Stefania Sylos Labini
il Collaboratore Amministrativo
dott.ssa A.P. Pandolfi

Per informazioni:

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

ppandolfi@ospedaliriunitifoggia.it

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

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

Regione: Puglia

Sede: SEDE AMMINISTRATIVA

Verbale n. 25 del COLLEGIO SINDACALE del 29/11/2023

In data 29/11/2023 alle ore 10:00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

STEFANIA SYLOS LABINI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ROBERTO MIOLLA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ROBERTO FORMIGLIO

Presente

Partecipa alla riunione dott.ssa Patrizia Pandolfi - di supporto al Collegio

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

- 1) Relazione al Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2022;
 - 2) Incontro con i componenti del precedente collegio sindacale;
 - 3) Esame determinazioni e deliberazioni relative al periodo nov. - dic. 2022;
 - 4) Varie ed eventuali.
- 1) Il Collegio ha ultimato la relazione al Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2022, allegata al presente verbale;
 - 2) Il Collegio ha incontrato il Presidente del precedente collegio sindacale, Prof. Antonio Corvino, intervenuto personalmente, e i due componenti dott. Vito Ippedico e dott. Raffaele De Giglio per un confronto sulle attività svolte nel corso del loro mandato.
 - 3) Il Collegio ha esaminato le determinazioni e deliberazioni sotto indicate;
 - 4) Il Collegio rileva che è pervenuta la seguente corrispondenza:
 - il 23/11/2023 è pervenuta dall'area politiche del personale la DDG 615 del 14/11/2023, afferente l'approvazione definitiva del PTFP 2021-2023;
 - il 24/11/2023 sono pervenute dall'area politiche del personale la DDG 627 del 15/11/2023, afferente la relazione tecnico finanziaria illustrativa dell'area dirigenza sanitaria (Fondi definitivi 2022 e provvisori 2023) e la DDG 646 del 21/11/2023, afferente la relazione tecnico finanziaria illustrativa del comparto (Fondi definitivi 2021-2022 e provvisori 2023)

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

Tipologia Atto: Determina

Numero: 3000 Data: 02/11/2022 Presenza rilievo: No

Oggetto: Oggetto: Fornitori diversi: Liquidazione fatture varie N. 1937 del 28/10/2022

Osservazioni: nulla da osservare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 3028 Data: 04/11/2022 Presenza rilievo: No

Oggetto: Fornitori diversi: Liquidazione fatture varie N. 1947 del 03/11/2022

Osservazioni: Nulla da osservare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 3037 Data: 07/11/2022 Presenza rilievo: In attesa di chiarimenti

Oggetto: Fornitori diversi: Liquidazione fatture varie N. 1218 del 01/07/2022

Categoria: Questioni contabili

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

Osservazioni: Richiesta verifica Ader

Tipologia Atto: Determina

Numero: 3113 Data: 15/11/2022 Presenza rilievo: No

Oggetto: AFFIDAMENTO DIRETTO DI CONTRATTO SOTTOSOGLIA, AI SENSI DELL'ART. 36 COMMA 2 LETT. A) DEL D. LGS. 50/2016 IN FAVORE DELL'IMPRESA PFIZER S.R.L. PER LA FORNITURA TRIENNALE IN REGIME DI SOMMINISTRAZIONE DEL PRINCIPIO ATTIVO "MISOPROSTOLO" – ATC A02BB01. RISPONDENTE ALLA SPECIALITÀ MEDICINALE "CYTOTECH" COMPRESSE DA 200 MCG (CIG: Z7737C8F05). AGGIUDICAZIONE E INDIVIDUAZIONE DEL RESPONSABILE UNICO DEL PROCEDIMENTO.

Osservazioni: Nulla da osservare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 3171 Data: 19/11/2022 Presenza rilievo: In attesa di chiarimenti

Oggetto: Fornitori diversi: Liquidazione fatture varie N. 1966 del 07/11/2022

Categoria: Questioni contrattuali

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

Osservazioni: Verifica ader

La copia della determinazione del direttore area patrimonio n. 2737 del 06/10/2022 è carente della pag. 2. Dalla documentazione prodotta non consente di valutare le motivazioni per le quali si è fatto ricorso alla procedura ex art. 63 co. 2 lett. b) e co. 3 lett. b) del d.lgs. n. 50 del 2016

Tipologia Atto: Determina

Numero: 3172 Data: 19/11/2022 Presenza rilievo: No

Oggetto: Fornitori diversi: Liquidazione fatture varie N. 2015 del 15/11/2022

Osservazioni: Nulla da osservare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 3233 Data: 29/11/2022 Presenza rilievo: No

Oggetto: Rinnovo di sei mesi noleggio fotocopiatori

Osservazioni: Nulla da osservare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 3261 Data: 30/11/2022 Presenza rilievo: In attesa di chiarimenti

Oggetto: Procedura negoziata - ex art. 63, comma 2, lett. B.) del D.Lgs n. 50/2016 e art. 31 co. 8 della legge regionale 4/2010 per la fornitura annuale del "Sistema di compressione intermittente degli arti inferiori per la riduzione del rischio di trombosi venosa profonda con service full risk del Compressore per la Struttura di Chirurgia

Generale a direzione universitaria. Determina a contrarre e affidamento fornitura all' Impresa ARJO Italia spa-
CIG: Z9437F6D5D

Categoria: Questioni contabili

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

Osservazioni: Verifica ader

Tipologia Atto: Determina

Numero: 3297 Data: 02/12/2022 Presenza rilievo: In attesa di chiarimenti

Oggetto: Fornitori diversi: Liquidazione fatture varie N. 2115 del 02/12/2022

Categoria: Questioni contrattuali

Tipologia: Ipotesi di rinnovo tacito contrattuale

Osservazioni: Verifica ader

Con determinazione del direttore dell'area patrimonio n. 2808 del 3 settembre 2019 è stato affidato ex art. 63 co. 2 lett. b) del dlgs 50 del 2016 e art. 31 co. 8 della legge regionale 4/2010 il servizio di crio-chirurgia all'impresa Cryoservice & Medical devices srl. Con nota n. 13027 del 4 settembre 2019 l'area gestione del patrimonio ha comunicato alla citata società che l'incarico avrebbe avuto termine il 31/12/2021. Dall'esame della fattura elettronica prot. registrazione n. 17646 del 15/09/2022, si evince che le prestazioni sono state rese il giorno 8 e 9 settembre 2022. Occorre fornire chiarimenti in ordine alle prestazioni rese oltre la scadenza del contratto.

Tipologia Atto: Determina

Numero: 3310 Data: 06/12/2022 Presenza rilievo: In attesa di chiarimenti

Oggetto: Fornitori diversi: Liquidazione fatture varie N. 2122 del 02/12/2022

Categoria: Questioni contabili

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

Osservazioni: Verifica Ader

Tipologia Atto: Determina

Numero: 3315 Data: 09/12/2022 Presenza rilievo: In attesa di chiarimenti

Oggetto: Fornitori diversi: Liquidazione fatture varie N. 2112 del 02/12/2022

Categoria: Questioni contabili

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

Osservazioni: Verifica Ader

Tipologia Atto: Determina

Numero: 3349 Data: 13/12/2022 Presenza rilievo: In attesa di chiarimenti

Oggetto: Fornitori diversi: Liquidazione fatture varie N. 2165 del 13/12/2022

Categoria: Questioni contabili

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

Osservazioni: Verifica ader

Tipologia Atto: Determina

Numero: 3359 Data: 14/12/2022 Presenza rilievo: In attesa di chiarimenti

Oggetto: Fornitori diversi: Liquidazione fatture varie N. 2181 del 14/12/2022

Categoria: Questioni contabili

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

Osservazioni: Verifica Ader

Tipologia Atto: Determina

Numero: 3362 Data: 14/12/2022 Presenza rilievo: No

Oggetto: FORNITURA ANNUALE DEL SERVIZIO DI ASSESSMENT E TRANSFORMATION DELLA PIATTAFORMA DOCUMENTALE. DETERMINAZIONE A CONTRARRE E AFFIDAMENTI AI SENSI DELL'ART. 1 CO. 2 LETT. A) DELLA LEGGE 120/2020 (IN DEROGA ALL'ART. 36 CO. 2 LETT. A) DEL D.LGS. 50/2016) ALL'IMPRESA TELECOM ITALIA

(CIG 949892480E).

Osservazioni: Nulla da osservare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 3369 Data: 15/12/2022 Presenza rilievo: No

Oggetto: PROCEDURA APERTA TELEMATICA PER L’AFFIDAMENTO DELL’ACCORDO QUADRO PER LA FORNITURA DI DISPOSITIVI MEDICI NON STANDARDIZZATI PER ANESTESIA E RIANIMAZIONE, OCCORRENTI ALL’ A.O.U “POLICLINICO RIUNITI” DI FOGGIA. GARA 12/2019. CIG VARI N. GARA AUTORITÀ N _7635288” SCORRIMENTO GRADUATORIA PER IL LOTTO 8

Osservazioni: Nulla da osservare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 3376 Data: 14/12/2022 Presenza rilievo: No

Oggetto: Fornitori diversi: Liquidazione fatture varie N. 2184 del 14/12/2022

Osservazioni: Nulla da osservare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 3432 Data: 19/12/2022 Presenza rilievo: In attesa di chiarimenti

Oggetto: Fornitori diversi: Liquidazione fatture varie N. 2236 del 19/12/2022

Categoria: Questioni contabili

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

Osservazioni: Verifica Ader

Tipologia Atto: Determina

Numero: 3481 Data: 21/12/2022 Presenza rilievo: No

Oggetto: Fornitori diversi: Liquidazione fatture varie N. 2260 del 20/12/2022

Osservazioni: Nulla da osservare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 3495 Data: 22/12/2022 Presenza rilievo: In attesa di chiarimenti

Oggetto: Fornitori diversi: Liquidazione fatture varie N. 2300 del 22/12/2022

Categoria: Questioni contrattuali

Tipologia: Ipotesi di rinnovo tacito contrattuale

Osservazioni: Verifica Ader

Dalla documentazione prodotta risulta che con determinazione del direttore n. 3377 del 26 settembre 2018 è stata aggiudicata in via definitiva la gara per il servizio di facchinaggio presso il Policlinico di Foggia al Consorzio Acotras soc. coop. a rl

La durata contrattuale è prevista in 3 anni.

Trattandosi di prestazioni rese dal mese di marzo 2022 al mese di giugno 2022 occorre chiarire se il contratto sia scaduto alle predette date.

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore

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 29/11/2023 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 2022.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

la prof.ssa Sylos Labini Stefania - Presidente del Collegio sindacale

Il dott. Miolla Roberto - Componente

il dott. Formiglio Roberto - Componente.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 260

del 31/05/2023, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 11/07/2023

con nota prot. n. 16822 del 11/07/2023 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 € 29.721.005,22 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 16.959.362,57, pari al 36,33 %.

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	€ 171.356.026,82	€ 166.212.939,49	€ -5.143.087,33
Attivo circolante	€ 113.334.063,74	€ 217.037.412,41	€ 103.703.348,67
Ratei e risconti	€ 1.788.646,29	€ 1.756.811,24	€ -31.835,05
Totale attivo	€ 286.478.736,85	€ 385.007.163,14	€ 98.528.426,29
Patrimonio netto	€ 150.101.542,64	€ 253.494.595,53	€ 103.393.052,89
Fondi	€ 14.817.791,83	€ 16.532.770,74	€ 1.714.978,91
T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 121.559.402,38	€ 114.962.692,94	€ -6.596.709,44
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 17.103,93	€ 17.103,93
Totale passivo	€ 286.478.736,85	€ 385.007.163,14	€ 98.528.426,29
Conti d'ordine	€ 13.954.892,38	€ 14.634.366,33	€ 679.473,95

Conto economico	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 306.208.978,31	€ 324.786.129,09	€ 18.577.150,78
Costo della produzione	€ 340.086.325,33	€ 340.383.722,29	€ 297.396,96
Differenza	€ -33.877.347,02	€ -15.597.593,20	€ 18.279.753,82
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -21.186,19	€ -45.840,67	€ -24.654,48
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -1.176.660,92	€ -2.527.059,48	€ -1.350.398,56
Risultato prima delle imposte +/-	€ -35.075.194,13	€ -18.170.493,35	€ 16.904.700,78
Imposte dell'esercizio	€ 11.605.173,66	€ 11.550.511,87	€ -54.661,79
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -46.680.367,79	€ -29.721.005,22	€ 16.959.362,57

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	€ 257.971.000,00	€ 324.786.129,00	€ 66.815.129,00
Costo della produzione	€ 313.970.000,00	€ 340.383.722,00	€ 26.413.722,00
Differenza	€ -55.999.000,00	€ -15.597.593,00	€ 40.401.407,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -25.000,00	€ -45.841,00	€ -20.841,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ -2.527.059,00	€ -2.527.059,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -56.024.000,00	€ -18.170.493,00	€ 37.853.507,00
Imposte dell'esercizio	€ 11.001.000,00	€ 11.550.512,00	€ 549.512,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -67.025.000,00	€ -29.721.005,00	€ 37.303.995,00

Patrimonio netto	€ 253.494.595,53
Fondo di dotazione	€ 15.285.515,56
Finanziamenti per investimenti	€ 266.073.323,18
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 266.531,14
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 1.590.230,87
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -29.721.005,22

La perdita di € 29.721.005,22

<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)	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. 3653 del 30 maggio 2023 la Sezione Amministrazione Finanza e Controllo in Sanità ha comunicato che, a garanzia dell'equilibrio economico finale, la perdita di esercizio dell'anno 2022 trova totale copertura ai sensi delle Deliberazioni di Giunta Regionale nn. 572 e 573 del 2023.

Con particolare riguardo al valore della produzione, rispetto al bilancio di esercizio 2021, si evidenzia un incremento, pari ad € 18.577.150,78 (+6,07%).

In particolare, nel corso dell'anno 2022 il Policlinico ha registrato i seguenti risultati:

- Attività di ricovero

Si è registrato un aumento dell'attività complessiva di ricovero rispetto all'anno 2021, pari al 13,64%.

L'incremento dei ricoveri ordinari è stato pari al 14,42%, mentre quello relativo ai ricoveri diurni è stato pari al 6,91%.

Ciò ha favorito un incremento dei ricavi relativo alle suddette componenti, rispetto all'anno 2021 pari al 10,25%.

L'incremento dei ricavi per ricoveri ordinari è stato pari al 9,83%, mentre quello relativo ai ricoveri diurni è stato pari al 22,33%. (vedasi p. 5 e 6 della Relazione sulla Gestione).

- Produzione ambulatoriale

L'attività specialistica per i pazienti esterni ha registrato un aumento pari al 12,08% delle prestazioni e del 11,72% dei ricavi, rispetto all'anno 2021.

In particolare, è riscontrabile in merito alla produzione correlata alle attività di day service (P.A.C. - P.C.A. - P.C.B.), che costituisce il 38,21% del valore della produzione ambulatoriale, uno scostamento positivo pari al 13,99% del numero delle prestazioni erogate e del 14,46% del valore dei ricavi, rispetto all'anno 2021 (vedasi p. 16 e 17 della Relazione sulla Gestione).

Orientando il focus dell'analisi sui costi della produzione, si riscontra la sostanziale invarianza rispetto all'anno 2021, con un incremento pari al 0,08% (in valore assoluto € 297.396,96)

Gli scostamenti favorevoli hanno riguardato:

- B) 1) Acquisti di beni - 0,90% (in valore assoluto € 706.848,00)
- B) 2) Acquisti di servizi sanitari - 3,44% (in valore assoluto € 404.190,00)
- B) 4) Manutenzione e riparazione -22,05% (in valore assoluto € 2.610.802,00)
- B) 7) Oneri diversi di gestione - 1,86% (in valore assoluto € 31.957,00)
- B) 9) Sval. immobilizzazioni e crediti -25,68% (in valore assoluto € 140.233,00)
- B) 10) Variazioni delle rimanenze -66,00% (in valore assoluto € 2.262.579,00)
- B) 11) Accantonamenti -12,45% (in valore assoluto € 780.731,00)

Gli scostamenti sfavorevoli hanno riguardato:

- B) 3) Acquisti di servizi non sanitari +12,40% (in valore assoluto € 4.784.848,00)
- B) 5) Godimento di beni di terzi +18,59% (in valore assoluto € 576.178,00)
- B) 6) Costi del personale + 0,29% (in valore assoluto € 492.925,00)
- B) 8) Ammortamenti + 9,29% (in valore assoluto € 1.380.786,00)

Il collegio osserva che gli scostamenti favorevoli significativi sono riferiti alla manutenzione e riparazione e alle variazioni delle rimanenze, mentre gli scostamenti sfavorevoli significativi sono riferiti agli acquisti di servizi non sanitari, al godimento di beni di terzi e agli ammortamenti.

Il costo del personale registra un andamento costante.

Va evidenziato che la spesa farmaceutica al 31 dicembre 2022 ha registrato una diminuzione dell'1,59% per l'importo di € 375.811,00.

Con la DGR n. 314/2022 la Regione Puglia ha assegnato un tetto diretto di farmaci che ammonta a € 17.250.062,00 (aggiornato con nota regionale prot. 873 del 06/03/2022) e ha fissato per l'azienda un obiettivo di riduzione minimo della spesa dell'anno 2022 rispetto a quella del 2021 pari a € 1.573.508,17.

L'azienda, pur in presenza di un significativo incremento della produzione nell'anno 2022 rispetto sia al 2021 che al 2019 ha conseguito parzialmente l'obiettivo, poiché la diminuzione è stata pari a € 375.811,00. (vedasi p. 24 e 25 della Relazione sulla Gestione). Va precisato che i dati relativi alla spesa farmaceutica sono quelli relativi al controllo di gestione ottenuti tramite il sistema EDOTTO, che utilizza la metodologia del bene consumato nell'esercizio. Dall'esame del conto economico si evince che il costo per l'acquisto di prodotti farmaceutici ed emoderivati per l'anno 2022 è pari a € 31.029.808,24 e risulta incrementata rispetto all'anno 2021 del 6,53% (in valore assoluto € 1.903.373,88). I dati contabili esposti nel modello CE sono relativi agli acquisti per competenza economica e rettificati dalle rimanenze finali di esercizio.

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 n. 118/2011 e s.m.i.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Non sono iscritti nello Stato Patrimoniale costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo e di pubblicità. Le migliorie su beni di terzi sono state ammortizzate sulla base della durata residua del contratto di comodato/locazione.

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.

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.

E' stata effettuata 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) Attrezzature sanitarie e scientifiche – n. inventario 60017- Fornitore Philips spa – fn 0920586356 del 31/05/2022 acquisto ecotomografo di € 48.174,00 – il cespite è stato ammortizzato in relazione al periodo (nota integrativa pag. 15) – Il sistema Moss non riporta l'evidenza della sterilizzazione, in quanto è in corso di aggiornamento;
 - 2) Macchine elettroniche per ufficio – n. inventario n. 60595 – Fornitore Converge spa – fn 223 01339 del 28/02/2022 - personal computer per complessivi € 21.374,40 - il cespite è stato ammortizzato in relazione al periodo (nota integrativa pag. 15) – Il sistema Moss non riporta l'evidenza della sterilizzazione, in quanto è in corso di aggiornamento;
 - 3) Mobili e arredi - n. inventario 59674- Fornitore Lombardo srl – fn ta 3/22 del 14/02/2022 acquisto armadi per complessivi i € 205.749 – il cespite è stato ammortizzato in relazione al periodo (nota integrativa pag. 15) – Il sistema Moss non riporta l'evidenza della sterilizzazione, in quanto è in corso di aggiornamento;
- Il Collegio evidenzia la necessità di concludere la fase dell'aggiornamento contabile del sistema MOSS, in modo da avere l'allineamento dei dati con quelli provenienti dalla migrazione dal vecchio sistema contabile.

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.

Nel corso dell'anno 2022 il precedente collegio sindacale nel corso delle verifiche periodiche ha rilevato alcune debolezze procedurali (vedi verbali nn. 11, 14 e 22 dell'anno 2022), cui si rinvia.

Le risultanze inventariali sono riepilogate in appositi tabulati di magazzino finali, inviati all'Area gestione risorse finanziarie (vedi nota integrativa a pag. 18).

E' stata verificata a campione la voce contabile Prodotti farmaceutici ed emoderivati per l'importo di € 4.218.675,95.

L'importo delle rimanenze è stato determinato sulla base della comunicazione dell'agente contabile.

In relazione alle criticità riferite dal precedente collegio sulle rimanenze si prende atto che con delibera n. 491 del 22/09/2023 è stata affidata alla società E.Y. la rilevazione fisica delle giacenze di magazzino al 30 settembre 2023, di cui alla data odierna il Collegio non ha ricevuto alcuna evidenza.

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 complessiva ammonta a € 206.026.480,90 ed è così composta:

- 1) Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti per € 9.312.169,00;
- 2) Crediti verso Regione € 186.299.096,64 di cui € 64.229.089,30 per spesa corrente ed € 122.070.007,34 per finanziamenti per investimenti, certificati con nota AOO_168/prot./21/06/2023/0004108 trasmessa dalla Sezione AFC della Regione Puglia;
- 3) Crediti v/Comuni per € 732,00;
- 4) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche per € 2.038.758,33, di cui Crediti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per € 2.029.078,34 e Crediti v/aziende sanitarie pubbliche extraregione per € 9.679,99;
- 5) Crediti v/erario per € 3.529.880,16. In particolare, quanto a € 3.477.037 è riferito al recupero della fiscalità passiva IRAP per il periodo d'imposta 2016 -2021, dovuto al successivo riconoscimento della non imponibilità Irap dei soggetti disabili . Tale credito dovrebbe essere recuperato mediante l'istituto della compensazione. Il Collegio ha preso atto delle dichiarazioni integrative Irap presentate dall'azienda nel corso dell'anno 2022:
 - Irap 2017 identificativo 17180066846 del 05/09/2022 credito per € 518.998,00;
 - Irap 2018 identificativo 15185757789 del 24/08/2022 credito per € 530.467,00;
 - Irap 2019 identificativo 15314658727 del 24/08/2022 credito per € 553.245,00;
 - Irap 2020 identificativo 15433159660 del 24/08/2022 credito per € 552.312,00;

- Irap 2021 identificativo 16021451293 del 24/08/2022 credito per € 609.574,00;
- Irap 2022 identificativo 16135152341 del 24/08/2022 credito per € 1.318.075,00;
6) Crediti verso altri € 4.845.844,77. I crediti v/altri sono costituiti dalle posizioni aperte verso clienti privati al netto di una svalutazione prudenziale (€ 587.300,75), crediti v/altri soggetti pubblici (9.683,70) e verso dipendenti (€ 4.248.860,32), in ragione della sospensione dei contributi correlati agli eventi sismici. Quest'ultima tipologia di credito inoltre è soggetta ad un recupero rateizzato. I crediti verso clienti privati, relativamente agli importi più consistenti, sono stati oggetto di circolarizzazione effettuata dalla società E.Y.

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 31/12/2022.)

Alla data del 31 dicembre 2022, non ricorre l'ipotesi di costi di competenza relativi a degenze in corso presso altre strutture sanitarie. La principale voce è rappresentata dai premi di assicurazione per responsabilità civile e professionale dei medici.

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.

I Fondi accantonamenti per rischi e oneri, pari ad € 16.532.770,74, si riferiscono:

a) per € 1.354.872,00 per cause civili e oneri processuali. L'accantonamento è stato comunicato dall'Ufficio Legale sulla scorta delle valutazioni fornite dagli avvocati officiati ed è pari a € 453.475;

b) per € 3.877.191,23 per il rischio di corrispondere nel futuro indennizzi per danni di malpractice medica. L'importo è stato determinato tenendo conto altresì della franchigia assicurativa. La quota accantonata è pari a € 2.250.000;

c) per € 1.550.141,11 per i rischi relativi al pagamento di interessi di mora. L'accantonamento per l'anno 2022 è stato determinato sull'ammontare delle fatture del periodo amministrativo 2022 pagate in ritardo nel corso dell'anno, scadute, non contestate, nonché non pagate. Il tasso applicato è pari all'8,00% (erroneamente indicato in nota integrativa 8,50% a pag. 44) coerentemente con il D.Lgs. n. 192 del 2012. La quota accantonata è pari a € 226.817;

d) Quote inutilizzate contributi per € 224.653,94;

e) Fondi per rinnovi contrattuali

- per € 6.618.169,45 per i rinnovi contrattuali del personale dipendente, di cui quanto a € 5.373.696,95 per la dirigenza medica, € 412.726,37 per la dirigenza non medica per € 542.105,98 per il personale di comparto, € 289.640,15 per la dirigenza PTA.

Le quote accantonate sono pari a € 1.486.852 per i rinnovi contrattuali della dirigenza medica, € 138.961,09 per il rinnovo contrattuale della dirigenza non medica e € 542.196,02 per i rinnovi contrattuali del personale comparto.

f) per € 2.907.743,01 per altri fondi e spese. L'accantonamento comprende l'importo di € 1.426.598 erroneamente denominato per spese legali e riferito, invece, anche a rischi di soccombenza in giudizio.

Il Collegio ha rilevato che a pagg. 46 e 47 della Nota integrativa nel rigo FR03 risultano rischi (né generici, né remoti) a fronte dei quali l'azienda ha ritenuto di non procedere all'accantonamento, in quanto valutate possibili dall'Ufficio legale. Nella parte illustrativa, l'informazione non appare puntuale, atteso che l'azienda è stata già citata in giudizio nel corso del 2021.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

La posta dei debiti pari a € 114.962.692,94 è così composta:

- a) Debiti v/ Regione per € 22.663.420,33 derivanti dall'acconto della quota FSR (voce D.III.6);
- b) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche per € 450.608,97, di cui € 437.172,02 verso aziende sanitarie della Regione Puglia (voce D.V.1f) ed € 13.436,95 verso aziende sanitarie pubbliche extraregionali (voce D.V.2);
- c) Debiti verso fornitori per € 38.851.393,24 (voce D.VII.2). Al riguardo, si registra un incremento rispetto al bilancio di esercizio 2021 pari, in valore assoluto, ad € 2.073.542,10. Un campione dei debiti verso fornitori è stato oggetto di circolarizzazione effettuata dalla società E.Y.

Il debito con scadenza, entro 12 mesi, è pari ad € 38.851.393,24. Rispetto all'anno di formazione, il debito è così composto:

€ 4.051.835,00 (anno 2018 e precedenti);

€ 264.776,00 (anno 2019);

€ 757.549,00 (anno 2020);

€ 1.652.438 (anno 2021);

€ 32.124.795 (anno 2022).

Il Collegio ha rilevato che alcuni debiti sono riferiti ad annualità pregresse (2018 e precedenti) per cui suggerisce di verificare lo stato del debito e valutare la corretta esposizione in Bilancio di esercizio e nella nota integrativa.

Il conto relativo alle fatture da ricevere risulta azzerato alla data del 5 ottobre 2023 ed è stata verificata la corretta imputazione contabile della seguente fattura a campione:

- Fornitore Clean Energy srl registrata il 9 marzo 2023 fn FVL 24 del 24/02/2023 di € 22.680. Trattasi di fornitura di guanti in nitrive relativi al d.d.t. n. 143 del 16/12/2022;

d) Debiti v/istituto tesoriere per € 10.846.979,94 relativo all'anticipazione di Tesoreria in conformità alla DDG n. 335 del 2/12/2021;

e) Debiti tributari per € 8.905.620,20 - con un decremento in valore assoluto, rispetto al 2021, pari ad € 2.621.434,67 – costituiti principalmente da ritenute IRPEF per i lavoratori dipendenti, versamenti IRAP ed IVA da split payment;

f) Debiti verso Istituti previdenziali per € 11.192.547,96 - con un aumento in valore assoluto, in confronto al 2021, pari ad € 446.320,35 - prevalentemente costituiti dai contributi previdenziali relativi al mese di dicembre 2022;

i) Debiti verso altri per € 22.052.122,30, di cui € 21.096.311,56 per debiti verso dipendenti a titolo di premialità relativa all'anno 2022 per € 10.911.115,08 e precedenti per € 10.157.243,54 e € 955.810,74 per altri debiti diversi.

Il Collegio ha verificato che i mastri contabili relativi ai debiti tributari per Irap e debiti verso istituti previdenziali espongono un importo a saldo al 31 dicembre 2022 comprensivo anche degli importi accantonati in pregresso e che dovranno essere versati in occasione del pagamento dei compensi al personale dipendente. Sul punto il Collegio suggerisce di utilizzare uno specifico sottoconto che consenta di monitorare le somme accantonate e la sussistenza dei requisiti per il mantenimento in bilancio, nonché di facilitare la riconciliazione del saldo dei mastri relativi ai debiti tributari e previdenziali a seguito dei relativi versamenti effettuati nei termini di legge.

(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, 2019, 2020 e 2021 nonché con quanto già evidenziato negli anni precedenti dal precedente Collegio, persiste la problematica derivante dalla modalità di contabilizzazione dei debiti dell'Azienda rivenienti dalla cessione a titolo di factoring, a seguito dell'introduzione del SIOPE+.

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 ai periodi pregressi dal precedente Collegio sindacale, raccomanda di affrontare con interventi mirati, efficaci e risolutivi questa criticità, all'esito dell'implementazione del nuovo sistema informativo aziendale "AREAS - MOSS", per 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	€ 0,00
Beni in comodato	€ 1.797.334,82
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 12.837.031,51

(Eventuali annotazioni)

I conti d'ordine presentano un incremento rispetto all'anno precedente. Pertanto, l'importo complessivo dei conti d'ordine, nel modello SP 2022, alla data del 31/12/2022 ammontano ad € 14.634.366,33 e sono così costituiti:

1) Beni in comodato (voce E.III) € 1.797.334,82;

2) Altri conti d'ordine (voce E.V) € 12.837.031,51. La voce si riferisce a garanzie ricevute rappresentate da fidejussioni, avalli, altre garanzie personali e reali.

Si è rilevato che l'importo dei conti d'ordine nello stato patrimoniale allegato a) per l'anno 2022 espone lo stesso importo del 2021 pari a € 13.954.892 e non quello aggiornato pari a € 14.634.366,33.

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)

L'IRES è pari complessivamente a € 168.513,40, di cui € 149.277,48 per l'attività istituzionale ed € 19.235,92 per l'attività commerciale.

L'IRAP è pari complessivamente a € 11.381.998,47.

Al 31/12/2022 si rileva un credito Ires per € 30.758,60.

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

I.R.A.P.	€ 1.531.319,68
I.R.E.S.	

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 135.745.689,69
Dirigenza	€ 58.305.911,54
Comparto	€ 77.439.778,15
Personale ruolo professionale	€ 721.317,10
Dirigenza	€ 528.319,39
Comparto	€ 192.997,71
Personale ruolo tecnico	€ 26.716.845,23
Dirigenza	
Comparto	€ 26.716.845,23
Personale ruolo amministrativo	€ 6.479.712,24
Dirigenza	€ 1.146.653,57
Comparto	€ 5.333.058,67
Totale generale	€ 169.663.564,26

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:

Nel corso dell'anno 2022 il personale in servizio sia a tempo indeterminato, che determinato è stato impiegato per fronteggiare l'ultimo periodo di emergenza pandemica e per consentire la ripresa delle attività, anche attraverso l'abbattimento delle liste d'attesa.

Il numero dei dipendenti in servizio a tempo indeterminato risulta essere il seguente:

PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO

Ruolo sanitario 1.845

Ruolo professionale 10

Ruolo tecnico 722

Ruolo amministrativo 180

TOTALE 2.757

Si segnala che nella nota integrativa a pag. 8 risultano indicati per mero errore materiale n. 5 dirigenti nel ruolo tecnico che andrebbero correttamente esposti nel ruolo professionale.

Risulta un incremento del numero dipendenti a tempo indeterminato, rispetto all'anno 2021, in valore assoluto pari a 114 unità.

Il potenziamento di personale a tempo indeterminato ha riguardato soprattutto il profilo di OSS mediante l'utilizzo della graduatoria del concorso regionale ed a seguito dell'aumento del fte come previsto nel piano di fabbisogno di personale aziendale, al fine di garantire le esigenze assistenziali.

Il numero dei dipendenti a tempo determinato risulta essere il seguente:

PERSONALE A TEMPO DETERMINATO

Ruolo sanitario	497
Ruolo professionale	-
Ruolo tecnico	21
Ruolo amministrativo	-
TOTALE	518

Con riferimento invece al personale a tempo determinato, durante l'anno 2022 sono stati portati a termine i contratti del personale assunto per fronteggiare la pandemia, ad eccezione di quelli in possesso dei requisiti di stabilizzazione previsti dalle disposizioni legislative in materia, ai sensi dell'art. 20, comma 1 del d. lgs. 75 del 2017 e s.m.i. e dell'art. 1, co. 268 – lett. b), della legge 30 dicembre 2021, n. 234.

Risulta un decremento del numero dipendenti a tempo determinato, rispetto all'anno 2021, in valore assoluto pari a 490 unità. In merito al limite di spesa fissato per il Policlinico con la DGR n. 449/2022 di approvazione del Piano Triennale del Fabbisogno di Personale (PTFP) 2020-2022 in € 133.913.224, è stato modificato rispetto a quello precedente fissato con DGR n. 2293 del 2018 di rideterminazione del PTFP 2021-23 in € 141.355.186, 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 nei limiti ex lege.

Conseguentemente, con la DGR n. 654 del 21/12/2022, come da ultimo modificata ed integrata dalla n. 51 del 27/01/2023 si è provveduto alla definizione del PTFP 2021-23, secondo le prescrizioni della DGR n. 1818 del 12/12/2022, sulla base del limite di spesa assegnato, al fine di consentire la stabilizzazione del personale del SSR, ai sensi dell'art. 20, comma 1, del D.Lgs. n. 75/2017 e dell'art. 1, comma 268, lett. b), primo periodo, della L. 234/2021, nonché l'immissione in ruolo del personale in comando e prevedendo per l'anno 2023 le assunzioni necessarie a potenziare gli organici per il recupero delle attività ordinarie, delle liste d'attesa, nonché per consentire l'implementazione e lo sviluppo del modello di sanità ospedaliero e territoriale, delineato dal Decreto Legge n. 34/2020 convertito in Legge n. 77/2020 nonché dal Decreto del Ministero della Salute 23 maggio 2022, n. 77 sulla base dell'incremento del tetto di spesa, a valere sugli anni 2023-2024, che sarà assegnato al Policlinico a seguito della definizione delle future strategie di programmazione sanitaria ospedaliera e territoriale e che troverà copertura finanziaria nella quota percentuale di incremento atteso del Fondo Sanitario Regionale, dalle cessazioni anno 2023-2024, nonché dall'applicazione delle previsioni, di cui al comma 10 dell'art. 2 del D.L. n. 34/2020, convertito in Legge n. 77/2020. Con la DGR n. 1980 del 22/12/2022 è stato approvato in via provvisoria il suddetto fabbisogno. Con deliberazione del Direttore Generale n. 695 del 31/12/2022 si è provveduto a riconoscere beneficiari di stabilizzazione i dipendenti che hanno presentato domanda all'avviso di ricognizione pubblicato sul sito aziendale in data 2/07/2022 e per i quali è stato accertato il possesso dei requisiti previsti dalle disposizioni legislative in materia. (vedasi p. 36 della Relazione sulla Gestione).

Il costo complessivo del personale è pari ad € 169.663.564,26, sostanzialmente in coerenza con il costo sostenuto nell'anno 2021 e con un incremento del 0,29%. A tale importo, occorre altresì considerare l'incidenza dell'IRAP che, sul personale dipendente (base imponibile per redditi da lavoro), ammonta ad € 11.233.678,65

Il collegio ha preso atto che con DDG n. 399 del 06/07/2023 è stato adottato il PTFP 2022-2024 secondo le prescrizioni e le linee guida regionali e che è stata adottata con DDG 546 del 12/10/2023 l'approvazione definitiva del PTFP 2021-2023 recependo, così, la DGR n. 1203 dell'8/08/2023. Successivamente, con DDG N. 615 del 14/11/2023 è stata modificata la DDG. n. 546 del 12/10/2023 per adeguarla alla metodologia indicata dal Dipartimento promozione della salute e del benessere animale acquisita con Prot. 24807 del 02/11/2023.

Dall'ammontare complessivo dei costi per personale, pari ad € 180.897.242,91, il valore di € 26.540.008,98 rappresenta i costi sostenuti dall'Azienda, a causa dell'emergenza sanitaria provocata dal COVID-19 (vedasi p. 38 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 che i costi relativi alle "Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie", risultano completamente azzerati rispetto al bilancio consuntivo 2021.

- 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.

- 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 risulterebbe 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 complessivi dell'esercizio, pari ad € 2.167.919,08., sono stati iscritti in bilancio sulla base delle indicazioni fornite dalla nota regionale, Prot. AOO _3018 del 18/04/2023. Le quote accantonata sono pari a € 1.486.852 per i rinnovi contrattuali della dirigenza medica, € 138.961,09 per il rinnovo contrattuale della dirigenza non medica e € 542.106,02 per i rinnovi contrattuali del personale comparto.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

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

Tale fattispecie non è presente in Azienda.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 31.029.808,24 che risulta essere non in linea

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente.

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	
---------	--

Come sopra evidenziato il costo per la farmaceutica, pari ad € 31.029.808,24 che risulta essere non in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente.

Con la legge regionale n. 7 del 2022 è stato disposto che al fine di contenere la spesa farmaceutica diretta e convenzionata, nonché quella per l'approvvigionamento di gas medicali, tutte le aziende sanitarie e ospedaliere della Regione Puglia istituiscono il servizio di monitoraggio della spesa farmaceutica, affidando la responsabilità a dipendente idoneo sulla base della normativa vigente, finalizzato al controllo continuativo sull'andamento e all'adozione, di concerto con il Direttore generale, di provvedimenti idonei a contenere eventuali sforamenti dei tetti di spesa in arco temporale non superiore al bimestre.

Conseguentemente:

- con deliberazione del Commissario Straordinario n. 194 del 24/05/2022 è stata istituita la Commissione aziendale per la valutazione dell'appropriatezza prescrittiva nell'uso del farmaco avente il compito di migliorare l'efficienza delle risorse mediante: a) la verifica delle prescrizioni dei farmaci ad alto costo ed a più largo consumo; b) l'applicazione delle indicazioni

nazionali e regionali sull'utilizzo dei farmaci biosimilari e generici; c) il controllo delle prescrizioni dei farmaci previsti nei percorsi diagnostici-terapeutici;

- con deliberazione del Commissario Straordinario n. 195 del 24/05/2022 è stato istituito, ai sensi della Legge Regionale n. 7/2022, il "Servizio di monitoraggio della spesa farmaceutica" finalizzato al controllo continuativo, mediante report bimestrali, della spesa farmaceutica;
- con deliberazione del Commissario Straordinario n. 391 del 05/08/2022 è stata istituita la Commissione interaziendale, Policlinico di Foggia – ASL Foggia, recepita con Delibera n. 674 del 10.11.2022 dall'ASL, per la valutazione dell'appropriatezza prescrittiva nell'uso del farmaco avente il compito di migliorare l'efficienza delle risorse mediante la verifica delle prescrizioni dei farmaci ad alto costo ed a più largo consumo dispensati dall'ASL FG (vedasi p. 23 Relazione sulla gestione).

Sulla base delle informazioni esposte nella relazione sulla gestione, che come già anticipato sono rivenienti dal controllo di gestione che utilizza la metodologia del bene consumato nell'esercizio (sistema EDOTTO), si è rilevato che rispetto all'obiettivo assegnato dalla Regione Puglia con DGR n. 314/2022 di riduzione minimo della spesa 2022 rispetto a quella del 2021 pari a € 1.573.508,17 la diminuzione riscontrata è stata pari a € 375.811,00 (vedasi p. 24 Relazione sulla gestione).

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 100.716.528,41
---------	------------------

La voce comprende (esclusa la farmaceutica): a) il costo per i dispositivi medici € 43.882.013,07 (-2,67% rispetto all'anno precedente); il costo per acquisto di beni non sanitari € 2.127.177,49 (- 24,80% in confronto al 2021); il costo per acquisto di servizi € 54.707.337,85 (+ 8,70% rispetto all'anno precedente). Tale aggregato di spesa nel suo complesso registra rispetto all'anno precedente un incremento di € 2.477.167,12 in termini assoluti, pari al 2,52% in termini percentuali. Sul fronte della spesa farmaceutica (voce B.1.A.1), si registra un aumento - rispetto al 2021 - pari ad € 1.903.373,88 (+ 6,53%).

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 16.251.764,86
Immateriali (A)	€ 448.035,15
Materiali (B)	€ 15.803.729,71

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	€ 45.949,18
Proventi	€ 108,51
Oneri	€ -45.840,67

Eventuali annotazioni

Gli oneri finanziari afferiscono principalmente ad interessi moratori per ritardati pagamenti effettuati ai fornitori. La posta rispetto al 2021 registra un incremento di € 11.596,50

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -2.527.059,48
Proventi	€ 4.602.334,33
Oneri	€ 7.129.393,81

Eventuali annotazioni

Secondo quanto riportato in Nota Integrativa, la voce dei proventi straordinari - con saldo pari ad € 4.602.334,33 - è così composta:

- 1) Proventi da donazioni e liberalità diversi (voce E.1.B.1) per € 17.792,00;
 - 2) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale (voce E.1.B.2.3.B) per € 3.480.514,62;
 - 3) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi (voce E.1.B.2.3.F) per € 8.525,87;
 - 4) Insussistenze attive v/terzi relative al personale (voce E.1.B.3.2.B) per € 108,92;
 - 5) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi (voce E.1.B.3.2.F) per € 1.095.365,15.
- ed è relativa al recupero della maggiore IRAP versata dal 2016 al 2021 per € 3.480.514,62 quanto alle sopravvenienze, e all'insussistenza di debiti verso fornitori ed asl regionali;
- 6) Altri proventi straordinari per € 27,77 (voce E.1.B.4) .

La voce degli oneri straordinari - con saldo di € 7.129.393,81 - è così costituita:

- 1) Oneri tributari da esercizi precedenti (voce E.2.B.1) PER € 29.559,29;
- 2) Oneri da causa civili e oneri processuali (voce E.2.B.2) per € 103.344,82;
- 3) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale – dirigenza medica (voce E.2.B.3.2.B.1) per € 338.779,06;
- 4) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale – comparto (voce E.2.B.3.2.B.3) per € 5.391.328,00;
- 5) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi (voce E.2.B.3.2.F) per € 1.020.096,62;
- 6) Altre sopravvenienze passive v/terzi (voce E.2.B.3.2.G) per € 34.876,53;
- 7) Insussistenze passive v/terzi relative al personale (voce E.2.B.4.3.B) per € 3.885,84;
- 8) Insussistenze passive relative all'acquisto di beni e servizi (voce E.2.B.4.3.F) per € 169.284,71;
- 9) Altre insussistenze passive (voce E.2.B.4.3.G) per € 38.120,35;
- 10) Altri oneri straordinari (voce E.2.B.5) per € 118,59.

ed è relativa prevalentemente ad acquisti di beni e servizi non di competenza per € 1.020.096,62 e maggiori oneri derivanti dall'applicazione CNL del personale di comparto eccedenti il relativo fondo di accantonamento.

Ricavi

I contributi in conto esercizio da parte della Regione Puglia ammontano a € 100.401.210,07 (+14,04% rispetto al 2021) per contributi da regione o provincia autonoma per quota F.S. regionale e sono così costituiti:

- 1) € 10.000.000 finanziamento indistinto;
- 2) € 19.630.726,07 finanziamento vincolato da Regione, di cui € 17.651.232 per emergenza COVID-19 personale e stabilizzazioni, € 372.285 incremento fondi contrattuali art. 1, c. 435 e 435 bis della L. 205/2017, € 497.209 per mobilità internazionale, € 300.000 per finanziamento dialisi notturna, € 500.000 finanziamento centro regionale antiveneni € 400.000 per finanziamento STEN;
- 3) € 64.000.000 per funzioni, di cui €57.000.000 per funzioni-altro, € 7.000.000 per funzioni – pronto soccorso;
- 4) € 6.770.484 per contributo caro energia;

Inoltre, si rilevano i contributi in conto esercizio pari a € 11.440.679 per extra fondo dei quali € 44.000 per Contributi da regione extra fondo vincolati per finanziamento borsa di studio centro regionale antiveneni.

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 il mastrino fatture da ricevere al 31/12/2022 che risulta a pareggio, avendo l'azienda ricevuto nell'anno 2023 tutte le fatture relative agli importi imputati a costo a fine esercizio.

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.) Si rinvia all'attività svolta dal precedente collegio.

Sulla base dei controlli svolti non 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
Personale	
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 1.353.298,87
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 693.426,91
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 36.495.475,40

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 "Burocratico Legale" ha fornito un quadro di sintesi, riportato nella relazione al quarto trimestre 2022, di cui all'art. 3 ter, comma 1, lettera d), D.Lgs. n. 502/92, trasmessa alla Regione Puglia, nel quale è esplicitato l'ammontare del contenzioso legale al 31 dicembre 2022.

In particolare, la voce inerente all'"Altro contenzioso" è così composta: € 6.323.331,38 per risarcimento danni da responsabilità professionale, € 29.720.495,00 per altro contenzioso civile ed € 451.649,03 per contenzioso amministrativo. Al riguardo, si rileva che l'importo è stato determinato in base alla stima per ciascuna causa ancora in corso al 31 dicembre 2022.

Il Collegio

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

Il collegio sindacale si è insediato il giorno 15 novembre 2023 e non ha notizie in merito a eventuali denunce.

- 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

Con deliberazione del Direttore generale n. 589 del 08/11/2023 è stato nominato il Collegio sindacale nella seguente composizione:

- Prof.ssa Stefania Sylos Labini Presidente
- Dott. Roberto Miolla Componente
- Dott. Roberto Formiglio Componente

Il Collegio sindacale si è insediato in data 15/11/2023.

Tale circostanza genera diverse limitazioni derivanti dal fatto che il Collegio sindacale, nell'attuale composizione, non ha espletato le funzioni di vigilanza nel corso dell'esercizio 2022.

Pertanto, al fine di rendere il parere al Bilancio di esercizio 2022, approvato con Deliberazione del Direttore generale n. 260 del 31/5/2023, il Collegio, ha preso atto dei verbali dal n. 1/2022 al n. 13/2023 del Collegio sindacale e dal n. 14/2023 al n. 22/2023 del Collegio sindacale straordinario e ha svolto, compatibilmente alla necessità di dover provvedere all'adempimento nel più breve tempo possibile, alcune ulteriori verifiche.

Ciò premesso, non avendo l'attuale Collegio sindacale potuto vigilare sull'andamento della gestione nel suo complesso e sui risultati conseguiti nell'esercizio, né avendo potuto espletare una verifica sull'affidabilità nella tenuta della contabilità e sulla corrispondenza tra i dati di bilancio e le risultanze delle scritture contabili, ha reso il presente parere tenendo conto:

- dell'attività di verifica e controllo espletata dal Collegio sindacale ordinario precedente;
- dell'attività di verifica e controllo espletata dal Collegio sindacale straordinario.

In particolare, il Collegio sindacale rinvia all'attività svolta dal precedente Collegio sindacale e alle osservazioni di cui ai verbali nn. 11, 14, 21, 22 e 25 del 2022, che qui si intendono richiamate.

Si evidenzia la circostanza che dal 13 aprile 2023, data dell'ultimo verbale del collegio sindacale, l'azienda è rimasta priva dell'organo di controllo sino al 7/08/2023, data dell'insediamento del Collegio sindacale straordinario.

Con specifico riferimento al Bilancio di esercizio 2022, il Collegio osserva quanto segue:

1) Il costo per la farmaceutica, pari ad € 31.029.808,24 mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente, pari al 6,53% (in valore assoluto € 1.903.373,88).

Il Commissario straordinario nel corso dell'anno 2022 ha adottato alcune deliberazioni (vedasi relazione sulla gestione pag. 23) intese a contenere la spesa farmaceutica.

Il Collegio precisa che le informazioni esposte nella relazione sulla gestione, diversamente dal dato contabile di cui al modello CE fanno riferimento ai dati contabili rivenienti dal controllo di gestione che utilizza la metodologia del bene consumato nell'esercizio (sistema EDOTTO). Sul punto sarebbe opportuno un miglior dettaglio in nota integrativa per favorire la comprensione delle diverse evidenze;

2) Nel corso dell'anno 2022 il precedente collegio ha rilevato alcune debolezze procedurali (vedi verbali nn. 11, 14 e 22 dell'anno 2022).

In relazione a tali criticità si è preso atto che con delibera n. 491 del 22/09/2023 è stata affidata alla società E.Y. la rilevazione fisica delle giacenze di magazzino al 30 settembre 2023, della quale si è in attesa delle risultanze;

3) In continuità con le relazioni ai bilanci consuntivi 2018, 2019, 2020 e 2021 nonché con quanto già evidenziato negli anni precedenti dal precedente Collegio, persiste la problematica derivante dalla modalità di contabilizzazione dei debiti dell'Azienda rivenienti dalla cessione a titolo di factoring, a seguito dell'introduzione del SIOPE+.

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 ai periodi pregressi dal precedente Collegio sindacale, raccomanda di affrontare con interventi mirati, efficaci e risolutivi questa criticità, all'esito dell'implementazione del nuovo sistema informativo aziendale "AREAS - MOSS", per poter agevolmente riconciliare le predette posizioni di debito dell'Azienda;

4) Il Collegio ha verificato che i mastri contabili relativi ai debiti tributari per Irap e debiti verso istituti previdenziali espongono un importo a saldo comprensivo anche degli importi accantonati in pregresso che dovranno essere versati in occasione del pagamento dei compensi al personale dipendente. Sul punto il Collegio suggerisce di utilizzare uno specifico sottoconto che consenta di monitorare le somme accantonate e la sussistenza dei requisiti per il mantenimento delle poste in bilancio, nonché per facilitare la riconciliazione del saldo dei mastri relativi ai debiti tributari e previdenziali, a seguito dei relativi versamenti effettuati nei termini di legge;

5) Si è rilevato che l'importo dei conti d'ordine nello stato patrimoniale allegato a) per l'anno 2022 espone lo stesso importo del 2021 pari a € 13.954.892 e non quello aggiornato pari a € 14.634.366,33.

6) nella prospettiva futura della salvaguardia dell'economicità aziendale, nonostante la copertura economico-finanziaria della perdita di esercizio assicurata con nota prot. n. 3653 del 30 maggio 2023 della Sezione Amministrazione Finanza e Controllo in Sanità a garanzia dell'equilibrio economico finale, ai sensi delle Deliberazioni di Giunta Regionale nn. 572 e 573 del 2023 il Collegio raccomanda di porre grande attenzione ad alcuni scostamenti di costo, non favorevoli, oltre alla predetta spesa sanitaria.

In tal senso, il Collegio suggerisce di effettuare un monitoraggio continuo dell'andamento dei costi aziendali.

Per ciò che attiene ai ricavi, il Collegio osserva che, in confronto con l'anno precedente, l'azienda ha conseguito un incremento del valore della produzione (+ € 18.577 mila; + 6,07%) e, in particolare a titolo esemplificativo, dei ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria (A.4) (+ € 14.694 mila; + 8,52%), ricavi per concorsi recuperi e rimborsi (A.5) (+ € 9.500 mila; + 661,41%) e della compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) (A.6) (+ € 414 mila; + 19,05%);

7) dal punto di vista finanziario, da ultimo, occorre segnalare la soddisfacente riduzione dell'I/P, nell'arco temporale "dicembre 2021 – dicembre 2022". Tale valore spazia rispettivamente da "+ 13" a "- 2" ed evidenzia una significativa flessione del fabbisogno di liquidità nel breve termine. Infatti, il Collegio rileva (vedasi pag. 46 della Relazione sulla gestione) che l'indice di liquidità è maggiore di 1, significativa di una situazione di tranquillità finanziaria. Inoltre, gli indici di disponibilità e di leverage sono entrambi maggiori di 1, significativi di una situazione di equilibrio finanziario e di un buon rapporto tra capitale proprio e capitale di terzi.

Il Collegio, tuttavia, ha rilevato che nel corso dei primi trimestri dell'anno 2023 l'I/P ha avuto un iniziale peggioramento; il primo trimestre l'I/P era pari a 47, per poi ridursi a 23 nel secondo trimestre e a 11 (dato aggregato) nel terzo trimestre.

Sul punto il Collegio, considerato che l'I/P deve essere minore o uguale a 0 (zero) e che i pagamenti devono essere disposti entro 60 giorni, ritiene opportuno che si adottino le iniziative necessarie per ricondurre l'I/P a valori coerenti con quanto previsto ai sensi del DPCM 22 settembre 2014, poiché la mancata realizzazione dell'obiettivo di riduzione dei tempi di pagamento costituisce inadempimento regionale al tavolo nazionale di verifica, con conseguente decurtazione di risorse del fondo sanitario regionale e che i ritardi nei pagamenti espongono il Policlinico a possibili richieste di pagamento di interessi di mora e interessi, per i quali, in assenza di oggettiva motivazione potrebbero profilarsi profili di responsabilità.

Il Collegio evidenzia che i debiti verso fornitori, nell'esercizio finanziario esaminato differentemente da quello precedente, hanno registrato un incremento, in valore assoluto, pari € 2.073 mila.

8) Il Collegio, da un primo esame delle determine estratte a campione relative al periodo novembre – dicembre 2022, ha rilevato la presenza di alcune liquidazioni di fatture riferite a prestazioni eseguite in data successiva rispetto alla scadenza del contratto di appalto. Fermo restando gli ulteriori approfondimenti in merito, il Collegio raccomanda di monitorare puntualmente le scadenze contrattuali, al fine di avviare con tempestività le procedure di affidamento in conformità alla normativa vigente.

9) Il Collegio, raccomanda di ultimare le procedure di aggiornamento contabile del sistema MOSS, in modo da allineare i dati con quelli provenienti dalla migrazione dal vecchio sistema contabile.

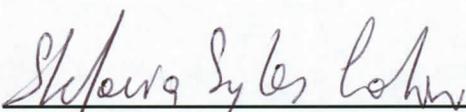
Presenza rilievi? no

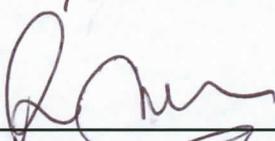
Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

STEFANIA SYLOS LABINI 

ROBERTO MIOLLA 

ROBERTO FORMIGLIO 