



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. 9 del 14.03.2025 –.

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: direzione foggia

Verbale n. 9 del COLLEGIO SINDACALE del 14/03/2025

In data 14/03/2025 alle ore 1041 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 Pandolfi

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

- 1) Parere sul bilancio preventivo anno 2025;
- 2) determine IV trim. 2025 patrimonio.

In relazione al punto 1 all'odg il collegio ha espresso il parere in merito al bilancio preventivo per l'anno 2025.
Per quanto al punto 2 le determine esaminate sono sotto indicate.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 932 Data: 28/11/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART. 50, COMMA 1 LETTERA B) DEL D.LGS. 36/2023, DI UN CONTRATTO DI APPALTO PER LA FORNITURA DEL SERVIZIO DI MANUTENZIONE E AGGIORNAMENTO DELL'INVENTARIO DEI BENI MOBILI E PER L'ATTIVITÀ STRAORDINARIA DI SUPPORTO NELLA GESTIONE DEI BENI MOBILI DISMESSI, ALLOCATI PRESSO IL "POLICLINICO RIUNITI" DI FOGGIA – ANNUALITÀ 2024/2025 – CIG B4512FE923

Osservazioni: Nulla da osservare

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 960 Data: 29/11/2024 Presenza rilievo: In attesa di chiarimenti

Oggetto: Procedura negoziata telematica da espletarsi a norma degli artt. 50, comma 1, lett. e) e 25 del D. Lgs n. 36/2023 per l'affidamento del servizio di revisione contabile volontaria dei bilanci di esercizio del Policlinico Azienda Ospedaliero – Universitaria Riuniti di Foggia per il biennio 2024/2025, da aggiudicarsi con il criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa ai sensi dell'art. 108, comma 2, del D. Lgs. n. 36/2023 – CIG B02ECF0C96 - AGGIUDICAZIONE

Categoria: Questioni contrattuali

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

Osservazioni: Occorre acquisire il verbale di determinazione dei punteggi attribuiti agli offerenti per la parte tecnica

Tipologia Atto: Determina

Numero: 1102 Data: 02/10/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: OGGETTO: Fornitura del servizio di supporto e consulenza annuali per le attività di Quality Management della SSD di Fisiopatologia della Riproduzione e PMA, mediante affidamento diretto, ai sensi dell'art. 50, comma 1, lett. b) del D. Lgs. 36/2023. CIG: B3319A522E

Osservazioni: Nulla da osservare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 1177 Data: 22/10/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: Approvvigionamento di materiale vario - affidamento diretto

Osservazioni: Nulla da osservare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 1222 Data: 31/10/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: PROCEDURA APERTA PER L'AFFIDAMENTO IN ACCORDO QUADRO PER LA FORNITURA DI GAS MEDICALI E TECNICI – CIG 8042266F26 - Esercizio proroga tecnica

Osservazioni: Nulla da osservare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 1283 Data: 12/11/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: Procedura telematica ex art. 50, comma 1, lett. b) del D. Lgs. 36/2023 per la fornitura di N. 2 protesi rivestite occorrenti alla S.C. di Chirurgia Toracica dell'A.O.U. Policlinico "Riuniti" di Foggia CIG B42E3A7431. Aggiudicazione e determina a contrarre

Osservazioni: Nulla da osservare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 1322 Data: 21/11/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: Procedura telematica, ex art. 50, comma 1, lett. b) del D. Lgs. 36/2023 per la fornitura annuale in regime di somministrazione di farmaci vari occorrenti alle varie strutture aziendali CIG B429A093FB. Aggiudicazione

Osservazioni: Nulla da osservare

Tipologia Atto: Determina

Numero:	1355	Data:	28/11/2024	Presenza rilievo:	No
Oggetto:	Determina a contrarre e aggiudicazione, ai sensi dell'art. 76, comma 2 lett. b) del D. Lgs. 36/2023, per la fornitura annuale in regime di somministrazione della specialità medicinale "IMJUDO EV" di cui al principio attivo "TREMELIMUMAB" concentrato per soluzione per infusione – 1 flaconcino 15ml – 20 mg/ml – ATC L01FX20, CIG: B424F09FA0.				
Osservazioni:	Nulla da osservare				
Tipologia Atto:	Determina				
Numero:	1395	Data:	10/12/2024	Presenza rilievo:	No
Oggetto:	Procedura negoziata, ai sensi dell'art. 76, comma 2, lett. b, punto 2 del D.Lgs. n. 36/2023 per la fornitura di deflussori per Pompa infusionale B-Braun Infusomat Space Line – CIG B42601B5E0 - Aggiudicazione				
Osservazioni:	Nulla da osservare				
Tipologia Atto:	Determina				
Numero:	1435	Data:	16/12/2024	Presenza rilievo:	No
Oggetto:	Procedura telematica, ai sensi dell'art. 76, comma 2, lett. b) del D. Lgs. 36/2023, per la fornitura biennale in regime di somministrazione di "Ampolla monouso Areogen kit" dedicato al Ventilatore polmonare "Servo U Getinge" in dotazione presso la struttura di Anestesia e Rianimazione. CIG- B40DA802A7- AGGIUDICAZIONE				
Osservazioni:	Nulla da osservare				
Tipologia Atto:	Determina				
Numero:	1465	Data:	20/12/2024	Presenza rilievo:	No
Oggetto:	Affidamento diretto catering				
Osservazioni:	Nulla da osservare				

Tipologia Atto: Determina

Numero: 19205 Data: 25/09/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: 2024 - 175319 - 1 - 1 F A_ELE-I-00-2024-19205 01/10/2024 30/11/2024 1 - 71210000040 - Pulizia - Dussmann srl

Osservazioni: Nulla da osservare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 19213 Data: 25/09/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: 2024 - 175318 - 1 - 1 F A_ELE-I-00-2024-19213 01/10/2024 30/11/2024 1 - 71210000040 - Pulizia - Dussmann

Osservazioni: Nulla da osservare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 19215 Data: 25/09/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: Fascicolo liquidazione documento A_ELE-I-00 - 2024 - 19215 - 32442023 - 324.415,51
30/09/2024 Progressivo 1 - Dussmann

Osservazioni: Nulla da osservare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 19760 Data: 30/09/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: 2024 - 183878 - 1 - 1 F A_ELE-I-00-2024-19760 11/10/2024 30/11/2024 1 - 71210000035 - Lavanderia

Osservazioni: Nulla da osservare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 19543 Data: 30/09/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: 2024 - 191705 - 1 - 1 F A_ELE-I-00-2024-19543 23/10/2024 30/11/2024 1 - 71210000110 - Altri Servizi

Osservazioni: Nulla da osservare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 19786 Data: 30/09/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: 2024 - 183851 - 1 - 1 F A_ELE-I-00-2024-19786 11/10/2024 30/11/2024 1 - 71210000080 - Raccolta e

Osservazioni: Nulla da osservare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 20158 Data: 03/10/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: 2024 - 182821 - 1 - 1 F A_ELE-I-00-2024-20158 10/10/2024 06/12/2024 1 - 71210000110 - Altri Servizi - Grifols

Osservazioni: Nulla da osservare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 20753 Data: 16/10/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: 2024 - 189963 - 1 - 1 F A_ELE-I-00-2024-20753 22/10/2024 31/12/2024 1 - 71210000040 - Pulizia - Dussmann

Osservazioni: Nulla da osservare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 20757 Data: 16/10/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: 2024 - 189965 - 1 - 1 F A_ELE-I-00-2024-20757 22/10/2024 31/12/2024 1 - 71210000040 - Pulizia - Dussmann

Osservazioni: Nulla da osservare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 21753 Data: 28/10/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: 2024 - 214064 - 1 - 1 F A_ELE-I-00-2024-21573 28/11/2024 31/12/2024 1 - 71210000110 - Altri Servizi - GPI

Osservazioni: Nulla da osservare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 21892 Data: 31/10/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: 2024 - 215807 - 1 - 1 F A_ELE-I-00-2024-21892 03/12/2024 31/12/2024 1 - 71210000035 - Lavanderia - Servizi ospedalieri spa

Osservazioni: Nulla da osservare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 21908 Data: 31/10/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: 2024 - 203051 - 1 - 1 F A_ELE-I-00-2024-21908 11/11/2024 31/12/2024 1 - 71210000080 - Raccolta e - ecoeridania

Osservazioni: Nulla da osservare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 22641 Data: 12/11/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: 2024 - 211461 - 1 - 1 F A_ELE-I-00-2024-22641 22/11/2024 14/01/2025 1 - 71210000110 - Altri Servizi - Grifols

Osservazioni: Nulla da osservare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 22705 Data: 14/11/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: 2024 - 229339 - 1 - 1 F A_ELE-I-00-2024-22705 18/12/2024 31/01/2025 1 - 01011000035 - Attrezzature - GE MEDICAL

Osservazioni: Nulla da osservare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 23111 Data: 20/11/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: 2024 - 230012 - 1 - 1 F A_ELE-I-00-2024-23111 19/12/2024 31/01/2025 1 - 01011000035 - Attrezzature - Rafimed

Osservazioni: Nulla da osservare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 23235 Data: 22/11/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: 2024 - 214468 - 1 - 1 F A_ELE-I-00-2024-23235 29/11/2024 31/01/2025 1 - 71210000040 - Pulizia - Dussmann

Osservazioni: Nulla da osservare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 23799 Data: 20/11/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: 2024 - 214829 - 1 - 1 F A_ELE-I-00-2024-23799 02/12/2024 31/01/2025 1 - 71210000080 - Raccolta e - ecoeridania

Osservazioni: Nulla da osservare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 24145 Data: 30/11/2024 Presenza rilievo: No
Oggetto: 2024 - 226182 - 1 - 1 F A_ELE-I-00-2024-24145 13/12/2024 31/01/2025 1 - 71210000035 - Lavanderia - servizi ospedalieri
Osservazioni: Nulla da osservare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 24466 Data: 03/12/2024 Presenza rilievo: No
Oggetto: 2024 - 224446 - 1 - 1 F A_ELE-I-00-2024-24466 11/12/2024 28/02/2025 1 - 01011000035 - Attrezzature - carestream
Osservazioni: Nulla da osservare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 24898 Data: 05/12/2024 Presenza rilievo: No
Oggetto: 2024 - 228230 - 1 - 1 F A_ELE-I-00-2024-24898 17/12/2024 09/02/2025 1 - 71210000110 - Altri Servizi - Grifols
Osservazioni: Nulla da osservare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 25156 Data: 12/12/2024 Presenza rilievo: No
Oggetto: 2024 - 228227 - 1 - 1 F A_ELE-I-00-2024-25156 17/12/2024 28/02/2025 1 - 71210000090 - Vigilanza - Cosmopol
Osservazioni: Nulla da osservare

Tipologia Atto: Determina

Numero: 25290 Data: 12/12/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: 2024 - 228225 - 1 - 1 F A_ELE-I-00-2024-25290 17/12/2024 28/02/2025 1 - 71210000105 - Servizio di Cosmopol

Osservazioni: Nulla da osservare

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 1230 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2025

In data 14/03/2025 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA "OSPEDALI RIUNITI" DI FOGGIA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2025.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Prof.ssa Sylos Labini Stefania, dott. Formiglio Roberto, dott. Miolla Roberto.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 199 del 26/02/2025

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 28/02/2025, con nota prot. n. 5409

del 28/02/2025 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- conto economico preventivo
- piano dei flussi di cassa prospettici
- conto economico di dettaglio
- nota illustrativa
- piano degli investimenti
- relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:

Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2025, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

1) lo scrivente Collegio ha riscontrato la compliance delle poste contabili previsionali sia con il vigente framework normativo nazionale (d.lgs. n. 118 del 23 giugno 2011) e regionale sia, più in particolare, con le "Linee operative per l'adozione del Bilancio di Previsione 2025" rintracciabili nelle note:

- Prot. 96046/2025 del 21/02/2025, avente ad oggetto "Bilancio di Previsione 2025 – Seguito note prot. n. 0627687/2024 e n. 0081834/2025", con la quale è stata posticipata al 28 febbraio 2025 la data di adozione del Bilancio di previsione 2025;

2) Il Collegio precisa che il bilancio preventivo, ricevuto ed oggetto del presente parere, è da ritenersi provvisorio, giacché la Giunta Regionale deve ancora adottare i documenti di programmazione economico-funzionale e di riparto FSR 2025 (Nota illustrativa al Bilancio Economico preventivo 2025 pag. 5);

3) il Collegio evidenzia che la valutazione di congruità è stata prevalentemente incentrata sulle informazioni riportate sia nella Relazione del Direttore Generale sia nella Nota Illustrativa allegate al bilancio di previsione.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2025 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2023	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2025	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 326.605.173,36	€ 302.881.000,00	€ 299.898.374,61	€ -26.706.798,75
Costi della produzione	€ 319.353.524,59	€ 331.613.000,00	€ 332.900.569,03	€ 13.547.044,44
Differenza + -	€ 7.251.648,77	€ -28.732.000,00	€ -33.002.194,42	€ -40.253.843,19
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -76.965,91	€ -20.000,00	€ -20.000,00	€ 56.965,91
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -1.899.595,85	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.899.595,85
Risultato prima delle Imposte	€ 5.275.087,01	€ -28.752.000,00	€ -33.022.194,42	€ -38.297.281,43
Imposte dell'esercizio	€ 10.908.554,57	€ 11.248.000,00	€ 11.618.392,04	€ 709.837,47
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -5.633.467,56	€ -40.000.000,00	€ -44.640.586,46	€ -39.007.118,90

Valore della Produzione: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un decremento

pari a € -26.706.798,75 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A1) Contributi in conto esercizio	€ -20.817.191,38
	A2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ -2.687.000,00
	A3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti	€ -156.574,77
	A4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -1.694.585,70
	A5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -899.101,08
	A6) Compartecipazione alle spese per prestazioni sanitarie (ticket)	€ 244.833,66
	A7) Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	€ -849.237,49
	A9) Altri ricavi e proventi €	€ 152.058,02

Nella seguente tabella è riportata la previsione dei contributi in c/esercizio per la ricerca con la distinzione fra quelli provenienti dal Ministero della Salute (distinti tra quelli per la ricerca corrente e per ricerca finalizzata) e quelli provenienti da altri soggetti pubblici e privati

Descrizione	Ricerca corrente
Contributi in c/esercizio da Ministero della Salute	
ricerca corrente	
ricerca finalizzata	
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	
Contributi in c/esercizio da privati	
Totale contributi c/esercizio	€ 0,00

(indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.l.c)

Costi della Produzione: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un incremento pari a € 13.547.044,44 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B1.Acquisti di beni	€ 5.511.534,27
	B2 Acquisti di servizi	€ 3.110.235,79
	B3 Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ 2.655.014,14
	B4 Godimento di beni di terzi	€ -758.306,99
	B5 Personale del ruolo sanitario	€ 5.249.623,06
	B6 Personale del ruolo professionale	€ -47.329,25
	B7 Personale del ruolo tecnico	€ 98.453,13
	B8 Personale del ruolo amministrativo	€ 344.649,93
	B9 Oneri diversi di gestione	€ 455.442,14
	B10 Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	€ -119.281,96
	B11 Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	€ -593.704,00
	B12 Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ -564.060,44
	B13 Variazione delle rimanenze	€ 1.300.169,39
	B14 Accantonamenti dell'esercizio	€ -3.095.494,77

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un incremento

pari a € 56.965,91 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C3 Interessi passivi	€ 56.966,01

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un incremento pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un incremento pari a € 1.899.595,85 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E1 PROVENTI STRAORDINARI	€ 1.209.476,23
	E2 ONERI STRAORDINARI	€ -3.109.072,08

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:

Con particolare riguardo alle principali voci del Valore della Produzione, si rileva che:

a) I contributi in c/esercizio (voce AA0010), rispetto al bilancio consuntivo 2023, mostrano un decremento del 19,95%. L'importo stimato, in attesa del provvedimento regionale di riparto delle risorse del FSR 2025, trova indicazione nella Nota Illustrativa, Allegato n. 2, pag. 5);

b) la voce A.2 ovvero la "Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti" verte sullo stanziamento finalizzato alla copertura degli investimenti, autorizzati dalla Regione Puglia e finanziati tramite una fonte non dedicata che andrà a rettificare i contributi in conto esercizio. Relativamente alla voce A.2.A., rispetto al bilancio consuntivo 2023, lo scostamento è pari ad Euro -2.687.000;

c) la voce A.4 "Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria" è sostanzialmente in linea con il valore del bilancio consuntivo 2023 (-0,85%).

Scendendo nel dettaglio, si segnalano le seguenti variazioni percentuali:

- Macro-Classe "A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione":

• A.4.A.1.1) "Prestazioni di ricovero" (+1,57%);

• A.4.A.1.2) "Prestazioni di specialistica ambulatoriale" (-3,43%);

• A.4.A.1.5) "Prestazioni di File F" (-3,08%);

• A.4.A.1.15) "Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria" (-96,46%);

- Macro-Classe "A.4.A.3) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extra-Regione":

• A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero" (-11,51%);

• A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali" (-3,35%);

• A.4.A.3.5) "Prestazioni di File F" (-3,08%);

- Macro-Classe "A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati" (+41,55%);

- Macro-Classe "A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia":

• A.4.D.1) "Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera" (+ 25,12%);

• A.4.D.2) "Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica" (- 0,46%);

- A.4.D.4) "Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c, d) ed ex art. 57-58)" (-53,44%);
- A.4.D.5) "Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c, d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)" (+ 16,27%).

d) la voce A.5 "Concorsi, recuperi e rimborsi" risulta in calo sia rispetto al bilancio consuntivo 2023 (-37,11%) che ai risultati del conto economico pre-consuntivo del 2024; le voci che contribuiscono maggiormente a tale riduzione sono la voce A.5.A) "Rimborsi assicurativi", che si riduce del 98,21%, e la voce A.5.E) "Concorsi, recuperi e rimborsi da privati", che si riduce del 89,44%. La voce che, invece, registra il maggior incremento, è la voce A.5.C) "Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione" (+332,90%).

e) la voce A.6 "Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)" presenta un lieve incremento rispetto al valore del bilancio consuntivo del 2023 (+7,92%);

f) la voce A.7 "Quota contributi in c/capitale imputata all'esercizio" presenta un decremento del 5,20% rispetto al bilancio consuntivo 2023. Si desume, quindi, che gli investimenti, riportati nel "Piano degli Investimenti" e coperti con i contributi in conto capitale, implicano l'impiego della relativa riserva, al fine di neutralizzare l'effetto economico dell'ammortamento dei beni acquistati. Più in dettaglio le variazioni riguardano le seguenti voci:

- A.7.A) "Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato" (+134,64%);
- A.7.B) "Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione" (-8,17%);
- A.7.D) "Quota imputata all'esercizio dei contributi FSR destinata ad investimenti" (-6,13%);
- A.7.F) "Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto" (-5,79%);

g) la voce A.9 "Altri Ricavi e Proventi" registra un incremento del 19,88%, rispetto al bilancio consuntivo 2023.

Con specifico riferimento ai costi della produzione, in linea generale, si segnala un incremento del 4,24% (+Euro 13.547.044,44) rispetto al 2023; mentre, rispetto al pre-consuntivo 2024, l'incremento è pari ad Euro + 2.068.130.

Al riguardo, si riscontra l'intento del management aziendale di contenere la spesa e di operare coerentemente con le indicazioni operative fornite dal Dipartimento Promozione della Salute, del Benessere Sociale e dello Sport per Tutti - Sezione Amministrazione Finanza e Controllo, della Regione Puglia, nelle note prot. n.ri 0604841/2024 e 0610949/2024 rispettivamente del 05/12/2024 e 09/12/2024.

Con particolare riguardo alle principali voci dei Costi di Produzione si segnala che:

a) si prevede complessivamente un incremento del 7,58% dei costi per acquisto di beni.

Nell'ambito dei costi per acquisto di beni sanitari, le voci che presentano i maggiori incrementi sono le voci "Medicinali con AIC ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali" (voce B.1.A.1.1), che mostra un incremento del 11,83% (in valore assoluto Euro +3.418.717,46) e la voce "Dispositivi medici" (voce B.1.A.3.1), che mostra un incremento del 9,27% rispetto al 2023 (in valore assoluto Euro +2.167.152,03). Seguono, la voce "Medicinali senza AIC" (voce B.1.A.1.2) che registra un aumento del 54,01%; la voce "Ossigeno e altri gas medicali" (voce B.1.A.1.3) che registra un aumento del 40,59%; la voce "Dispositivi medici impiantabili attivi" (voce B.1.A.3.2) che presenta un incremento del 20,98% e la voce "Altri beni e prodotti sanitari" (voce B.1.A.8), per la quale l'incremento è pari al 96,98%.

Viceversa, la voce "Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)" (voce B.1.A.3.3), presenta una riduzione del 4,79% (in valore assoluto pari ad Euro - 1.166.679,70);

b) nell'ambito degli acquisti di beni non sanitari (voce B.1.B), si rileva un decremento rispetto al bilancio consuntivo 2023 del 11,17%, che, in valore assoluto, è pari ad Euro -186.712,11, principalmente riconducibile alle seguenti voci: supporti informatici e cancelleria (voce B.1.B.4), riduzione pari al - 13,19%; "Combustibili, carburanti e lubrificanti" (B.1.B.3), decremento del -17,69%; materiali di guardaroba, pulizia e di convivenza in genere (voce B.1.B.2), decremento pari al -4,93%.

c) nella macro voce attinente agli acquisti di servizi sanitari (B.2.A), si riscontra un incremento del 6,57% rispetto al bilancio consuntivo 2023. Tale variazione è principalmente riconducibile all'aumento delle seguenti voci di costo:

. B.2.A.16.4) "Altri servizi sanitari da privato", incremento del 158,95% (in valore assoluto, Euro + 916.415,59);

. B.2.B.1.3) "Mensa", incremento del 10,77% (in valore assoluto, Euro + 466.241,28);

. B.2.B.1.11) "Premi di assicurazione", incremento del 18,76% (in valore assoluto, Euro + 679.551,53);

. B.2.B.1.12.C) "Altri servizi non sanitari da privato", incremento del 17,05% (in valore assoluto, Euro + 1.458.721,59);

. B.2.B.3) "Formazione (esternalizzata e non)", incremento del 774,28% (in valore assoluto, Euro + 165.610,89).

La voce di costo per servizi che presenta un valore in diminuzione è la voce B.2.A.15) "Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie", che presenta un decremento del 24,33% (in valore assoluto, Euro -1.668.323,37), così dettagliata:

. B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione, decremento del 71,41% (in valore assoluto (Euro -257.605,86);

. B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanitarie da terzi - Altri soggetti pubblici, decremento del 100,00%, (in valore assoluto Euro -5.772,85);

. B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privato, decremento del 21,65%, (in valore assoluto, Euro -1.404.940,45);

. B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000, decremento del 35,09% (in valore assoluto, Euro -769.403,82);

. B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosanitarie da privato, decremento del 22,31% (in valore assoluto, Euro - 806.685,26).

d) la macro voce B.3, "Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)", rispetto al bilancio consuntivo 2023, si connota per un complessivo incremento del 24,78%. Più in particolare, gli scostamenti maggiori sono riconducibili alla "Manutenzione e

riparazione ai fabbricati e loro pertinenze" (B.3.A, + 94,34%) e alla "Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche" (B.3.C, +23,22%).

e) la macro voce B.4, "Godimento di beni di terzi", rispetto al bilancio consuntivo 2023, si contraddistingue per un decremento (- 23,28%). Le voci maggiormente interessate riguardano i fitti passivi (- 98,13%; - Euro 756.064,21).

f) le voci pertinenti al costo del personale registrano un incremento (+3,50%; +Euro 5.645.396,87), rispetto al bilancio consuntivo 2023.

Le stime mostrano anche un aumento rispetto al pre-consuntivo 2024 (vedasi p. 13 dell'Allegato n. 2) e appaiono coerenti con il piano assunzionale dell'Azienda approvato con DGR n. 963 del 29/11/2024.

Gli incrementi più rilevanti sono da ricondursi alle seguenti voci:

- B.5.A.1) "Costo del personale dirigente medico" (+8,50%, + Euro 4.312.826,54);

- B.5.A.2) "Costo del personale dirigente non medico" (+13,42%; Euro 608.506,10);

- B.8. "Personale del ruolo amministrativo" (+4,69%, + Euro 344.649,93).

g) la voce attinente agli "oneri diversi di gestione" si connota per un incremento consistente (+23,22% + Euro 455.442,14), rispetto al bilancio consuntivo 2023.

In particolare, registra un notevole incremento la voce "Altri oneri diversi di gestione" (voce B.9.C.2, + 112,36%, in valore assoluto + Euro 411.645,83);

h) gli ammortamenti riflettono il volume degli investimenti da effettuare sulla base del piano triennale che sarà finanziato tramite i contributi in conto capitale; rispetto al bilancio consuntivo 2023, gli ammortamenti mostrano un decremento dello 4,35% (- Euro 712.985,96);

j) non è prevista alcuna variazione sulle rimanenze a conferma che i quantitativi di beni presso i magazzini rimangono costanti;

k) gli accantonamenti tipici dell'esercizio (voce B.14) presentano un significativo decremento pari al 46,35% (Euro - 3.095.494,77).

In tal senso, appaiono rilevanti i decrementi della voce B.14.A.4) "Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)" (- 81,69% rispetto al bilancio consuntivo 2023) e della voce B.14.A.7) "Accantonamenti per interessi di mora" (-100%). Risultano in riduzione anche gli appostamenti relativi ai rinnovi contrattuali del personale (ovvero della dirigenza medica e non medica); invece, quelli relativi al comparto sono in crescita. I dati sono stati forniti dalla Regione (vedasi pag. 15 dell'Allegato n. 2).

l) gli interessi passivi (voce C.3) si connotano per una riduzione (- 74,01%) rispetto al bilancio consuntivo 2023. La stima corrisponde a quanto rilevato nel pre-consuntivo 2024.

In ragione delle analisi svolte, il Collegio pertanto pone in evidenza che:

1) il documento redatto dall'Azienda risulta conforme al modello enucleato nella normativa vigente;

2) il bilancio preventivo economico 2025 sottoposto a verifica, rispetto al consuntivo 2023, con particolare riguardo al totale del valore della produzione, mostra una riduzione pari all'8,18%, in gran parte attribuibile ad una stima inferiore di circa 20 mln di Euro riferita ai Contributi regionali in c/esercizio.

Relativamente ai costi, sempre rispetto al 2023, risultano in aumento del 4,24%, e sono riconducibili, in particolare, ad acquisti di beni sanitari e non sanitari, manutenzione e costi del personale.

3) il piano degli investimenti, descritto nell'Allegato n. 5 del bilancio economico preventivo 2025, coerentemente con l'art. 25 del d.lgs. n. 118 del 2011, illustra gli investimenti che l'Azienda si propone di realizzare e le relative fonti di copertura;

4) il risultato economico previsionale si qualifica per un tendenziale profilo di aleatorietà, atteso che il Documento di Indirizzo Economico Funzionale del Servizio Sanitario Regionale, per l'anno 2025, non è stato ancora emanato (pag. 1 della Nota illustrativa);

5) in continuità con il punto sub 4), bisogna far presente che il bilancio economico pluriennale di previsione 2025-2027 è stato redatto muovendo dalle stime del bilancio economico di previsione 2025 e della situazione pre-consuntiva relativa all'esercizio finanziario 2024, ma è contraddistinto da una palese provvisoria correlata all'effettiva disponibilità delle risorse di cui l'Azienda potrà disporre e impiegare nell'arco temporale in parola;

6) il Collegio, dall'esame del bilancio preventivo economico 2025, nonché dai dati relativi al bilancio preventivo economico 2025 - 2027 ha riscontrato che l'Azienda anche negli anni 2026 e 2027 prevede risultati economici negativi di seguito elencati:

- anno 2025 Euro/000 - 44.640;

- anno 2026 Euro/000 - 45.570;

- anno 2027 Euro /000 - 44.438.

Il Collegio, pur tenendo conto della mission dell'Azienda e della particolare natura di Azienda di servizi di pubblico interesse, evidenzia che allo stato attuale i dati previsionali sopra esposti non consentono di raggiungere una situazione di equilibrio autonoma, se non attraverso un significativo onere a carico della Regione Puglia, sia per l'anno 2025 che per il successivo biennio. Si invita, comunque, l'Azienda a svolgere un costante e continuo monitoraggio degli equilibri economico-finanziari nel corso dell'anno, sia per ricondurre i costi ad un livello di sostenibilità economica, sia in termini di contezza delle risorse conseguenti ai provvedimenti regionali.

Il Collegio ha ravvisato che occorre indicare le variazioni percentuali di raffronto tra i dati contabili del bilancio preventivo economico 2025 e i dati a consuntivo del 2023, in modalità diversa da quella utilizzata nelle tabelle contenute nella Nota illustrativa.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2025 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2025, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

La formulazione del parere positivo è condizionata alla luce delle riflessioni dianzi richiamate e in continuità con le raccomandazioni già formulate per le annualità precedenti, al riconoscimento dei contributi che saranno erogati dalla Regione Puglia nonché all'ammontare dei ricavi e dei costi previsti.

Sul tema dell'equilibrio economico il Collegio ritiene opportuna un'azione intesa all'analisi dei costi, per valutarne la possibilità di efficaci ed efficienti interventi in termini di razionalizzazione e contenimento, e ove possibile all'incremento della produzione. In tal senso, il Collegio raccomanda di porre in essere un puntuale controllo concomitante, al fine di monitorare con notevole efficacia gli andamenti delle dinamiche economico-finanziarie dell'Azienda in uno con la salvaguardia di soddisfacenti standard di erogazione delle prestazioni sanitarie, considerato che il significativo ammontare del risultato negativo previsionale potrebbe notevolmente incidere sulla solidità patrimoniale.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

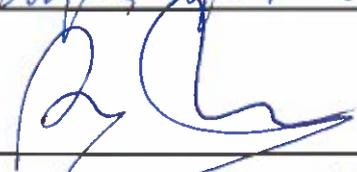
Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

STEFANIA SYLOS LABINI



ROBERTO MIOLLA



ROBERTO FORMIGLIO

