	<p align="center">Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico "Saverio de Bellis"</p> <p align="center">Ente Ospedaliero Specializzato in Gastroenterologia via Turi n°27 - 70013 Castellana Grotte - Bari C.F. – P.IVA: 00565330727 Ente di diritto pubblico D.M. del 31-3-1982</p>	 <p align="center">Dasa-Rägister EN ISO 9001:2015 IQ-1208-14</p>
<p>COMMISSARIO STRAORDINARIO</p>		

I.R.C.C.S. 'S. De Bellis'



Prot. 0009783
Data: 12/07/2021
Sezione: Partenza
AOC: EQ_GINRC
DIREZIONE GENERALE

CORTE DEI CONTI

Sezione Regionale di Controllo per la Puglia

puglia.controllo@corteconticert.it

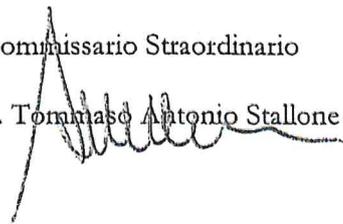
Oggetto: ESAME DEI BILANCI DI ESERCIZIO 2018 E 2019.

In allegato, a riscontro della nota inviata da Codesta Spett.le Corte dei Conti, di pari oggetto, si trasmette relazione sui bilanci richiesti.

Si rende noto che tale relazione è sottoscritta dal solo Commissario Straordinario stante la momentanea difficoltà comunicata da Presidente del Collegio Sindacale, in quanto sprovvisto di firma digitale.

La relazione sarà reinviata con entrambe le firme apposte ad avvenuta soluzione del problema sopra citato.

Il Commissario Straordinario
Dott. Tommaso Antonio Stallone



	Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico "Saverio de Bellis" Ente Ospedaliero Specializzato in Gastroenterologia via Turi n°27 - 70013 Castellana Grotte - Bari C.F. – P.IVA: 00565330727 Ente di diritto pubblico D.M. del 31-3-1982	 Dasa-Rägister EN ISO 9001:2015 IQ-1208-14
IL COMMISSARIO STRAORDINARIO		

Spett.le Corte dei Conti
Sez. Regionale di Controllo
per la Puglia

Via Matteotti, 56
70121 Bari

Pec: puglia.controllo@corotecert.it

Oggetto: Esame dei bilanci di esercizio 2018 2019

In riscontro alla nota di pari oggetto inviata via PEC in data 09/06/2021, acquisita al protocollo dell'Ente in pari data al n. 7994, con la presente si forniscono i chiarimenti richiesti.

1. Proroghe contrattuali

Per quanto concerne la procedura aggregata in corso con l'IRCCS Giovanni Paolo II di Bari, si evidenzia quanto segue: Con delibera n.636 del 31/08/2020 (Alleg. 1.a) l'Istituto Tumori "Giovanni Paolo II" di Bari ha proceduto alla: Revoca ed annullamento della gara europea nella forma della procedura aperta in modalità telematica, in Unione d'Acquisto tra l'I.R.C.C.S. Istituto Tumori "Giovanni Paolo II" di Bari e l'LR.C.C.S. "Saverio De Bellis" di Castellana Grotte, per l'appalto quinquennale, suddiviso in due lotti, per la fornitura di Gas Medicinali F.U., di altri Gas ad uso umano, dei Gas tecnici e di laboratorio e dispositivo medico, compresi i servizi accessori di gestione e manutenzione degli impianti di distribuzione Gas medicali e dei recipienti contenimento gas, fissi e mobili, messi a disposizione degli IRCCS Istituto Tumori "Giovanni Paolo II" di Bari e "Saverio De Bellis" di Castellana Grotte (Numero Gara 7349921 — CIG Lotto 1: 7808218953 — CIG Lotto 2: 7808223D72), indetta con Deliberazione del Direttore Generale n.186 del 01/03/2019, e contestuale indizione di Gara europea in unione d'acquisto a procedura aperta per il Servizio quinquennale, a lotto unico, per la fornitura di gas medicinali F.U., di altri gas ad uso umano, dei gas tecnici e di laboratorio e dispositivo medico, compresi i servizi accessori di gestione e manutenzione degli impianti di distribuzione gas medicali e dei recipienti contenimento gas, fissi e mobili, messi a disposizione degli IRCCS Istituto Tumori "Giovanni Paolo II" di Bari e "Saverio De Bellis" di Castellana Grotte (Numero Gara 7855261 — CIG 8409678DDO). Approvazione atti di gara.

Con delibera n. 8 del 26/03/2021 (Alleg. 1.b) l'Istituto Tumori "Giovanni Paolo II" di Bari ha successivamente proceduto alla nomina della Commissione Giudicatrice.

Allo stato questo Istituto ha notizia che è stata conclusa la procedura di gara e sono in corso di predisposizione i conseguenti provvedimenti amministrativi.



	<p align="center">Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico "Saverio de Bellis"</p> <p align="center">Ente Ospedaliero Specializzato in Gastroenterologia via Turi n°27 - 70013 Castellana Grotte - Bari C.F. – P.IVA: 00565330727 Ente di diritto pubblico D.M. del 31-3-1982</p>	 <p align="center">Dasa-Rägister EN ISO 9001:2015 IQ-1208-14</p>
<p>IL COMMISSARIO STRAORDINARIO</p>		

In riferimento alla procedura di appalto specifico del Sistema Dinamico di Acquisizione “Servizi di manutenzione degli impianti termoidraulici e di condizionamento”, si rappresenta quanto appresso.

Con Delibera del Commissario Straordinario n. 78 del 04.05.2021 (Alleg. 1. c), si è provveduto ad approvare le risultanze del verbale del 26.04.2021 della commissione di gara nominata con Delibera del D.G. n. 451 del 14.09.2020, nel quale, stante l’esito della verifica della sospetta anomalia da parte della commissione di gara e del RUP, la commissione dichiarava chiusa l’operazione di verifica delle giustificazioni in ordine alla congruità dell’offerta, confermando la società 1^ classificata quale aggiudicatario provvisorio dell’appalto per l’acquisizione dei “servizi di manutenzione degli impianti termoidraulici e di condizionamento dell’Istituto, per il periodo strettamente necessario alla attivazione del lotto di competenza della convenzione Consip M.I.E.S. 2, ovvero fino alla attivazione di altre iniziative dei soggetti aggregatori”.

Con la medesima delibera n. 78/2021 l’IRCCS “S. de Bellis” ha provveduto ad approvare l’aggiudicazione provvisoria, proposta dalla commissione di gara, alla società aggiudicataria.

Sono in corso le successive fasi della procedura di gara soprarichiamata.

Con deliberazione D.G. n.616 del 16.10.2019 (Alleg. 1.d) l’IRCCS de Bellis ha aggiudicato la Procedura aperta telematica *in Unione di Acquisto tra l’I.R.C.C.S. Saverio de Bellis e l’I.R.C.C.S. Giovanni Paolo II per l’affidamento, in 16 lotti, della Fornitura “in service” di Sistemi Analitici completi per l’esecuzione di esami diagnostici*;

Con il medesimo provvedimento è stato dichiarato deserto il lotto 15 “Allergia”; successivamente l’ex Lotto 15 con deliberazione n. 619 del 16/10/2019 (All. n 1.e) è stato aggiudicato in esito all’indizione di una procedura separata di gara su Me.P.A. di Consip a mezzo di Richiesta di Offerta (n.2370695 del 13/08/2019), il cui contratto è divenuto esecutivo;

Durante il periodo di stand still sono insorti contenziosi per i lotti 4, 11, 13 e 16 nell’ambito dell’aggiudicazione di cui alla deliberazione n.616/2019,

a seguito delle rispettive Sentenze del Consiglio di Stato si è proceduto alla contrattualizzazione dei suddetti Lotti, così come segue:

Lotto	Oggetto	Contratto stipulato
4	Sistema automatico per test coagulazione	28.09.2020
11	Sistema analitico automatico per area siero	17.06.2021
13	Automazione e sicurezza prelievi	IN CORSO
16	Autoimmunità + Farmaci biologici	07.06.2021

a) Dei restanti n.11 Lotti non contestati i rispettivi contratti sono divenuti esecutivi, così come segue:





**Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico
"Saverio de Bellis"**

Ente Ospedaliero Specializzato in Gastroenterologia
via Turi n°27 - 70013 Castellana Grotte - Bari
C.F. – P.IVA: 00565330727
Ente di diritto pubblico D.M. del 31-3-1982



Dasa-Rägister
EN ISO 9001:2015
IQ-1208-14

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Lotto	Oggetto	Contratto stipulato
1	Sistema per l'esame V.E.S.	17.02.2020
2	Sistema per l'esame chimico-fisico delle urine e del sedimento urinario	17.02.2020
3	Sistema integrato per l'effettuazione di test emocromocitometrici e test reticolo citi (EMATOLOGIA)	17.02.2020
5	Sistema analitico completo per metodiche elettroforetiche	20.02.2020
6	Sistema analitico completo per indagini di virologia (Virus Epatite) con tecnologia di biologia molecolare PCR – real time	21.02.2020
7	Sistema analitico automatico per identificazione ed antibiogrammi	17.02.2020
8	Sistema analitico automatico per emoculture	17.02.2020
9	Sistema analitico automatico per sierologia microbiologica	17.02.2020
10	Sistema per la pro cessazione automatica di test su strip in biologia molecolare	17.02.2020
12	Sistema per indagini microbiologiche e virologiche, con tecnica di biologia molecolare in real time	17.02.2020
14	Immunoematologia	17.02.2020

2. Appropriatezza prescrittiva

A causa di una scorretta lettura del quesito posto ai punti 17.4 e 15.4, rispettivamente, del Bilancio 18 e 19, è stato riportato un dato errato in ordine alla percentuale di cartelle cliniche ad alto rischio di non appropriatezza controllate.

	Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico "Saverio de Bellis" Ente Ospedaliero Specializzato in Gastroenterologia via Turi n°27 - 70013 Castellana Grotte - Bari C.F. – P.IVA: 00565330727 Ente di diritto pubblico D.M. del 31-3-1982	 Dasa-Rägister EN ISO 9001:2015 IQ-1208-14
IL COMMISSARIO STRAORDINARIO		

Tale dato, sia per il 2018, sia per il 2019 risulta pari al 100 %, mentre la percentuale di prestazioni di ricovero ospedaliero non appropriato sul totale controllato risulta pari, rispettivamente al 23 % e al 32 %.

3. Monitoraggio attività assistenziali

L'Ente trimestralmente in ottemperanza a quanto indicato dall'Art. 79 c. 1 septies L. 133/2008, provvede ad eseguire controlli analitici casuali del 15 % delle cartelle cliniche relative al trimestre di riferimento e ai sensi del DM del 10/12/2009, esegue i controlli del 100 % delle cartelle cliniche relative alle prestazioni ad alto rischio di inappropriatezza

Puntualmente questi dati vengono trasmessi, sempre trimestralmente, alla Sezione Strategie e Governo dell'Assistenza Ospedaliera tramite un sistema di flussi informativi sanitari gestiti da INNOVAPUGLIA.

4. Consulenze

Si compie, a riscontro di quanto richiesto, l'Alleg. 4.a ove si riportano i costi sostenuti dall'Ente in materia di consulenze a partire dal 2018 sino al 2020.

In ordine a quanto richiesto in materia di consulenze amministrative, si relaziona quanto segue. A seguito di cessato servizio di un dipendente dell'IRCCS già assegnato alle pratiche previdenziali e pensionistiche dell'IRCCS, l'Amministrazione pro-tempore, con Delibera del Direttore Generale n. 800/2017 (Alleg. 4.b) ha stipulato convenzione con il Policlinico di Bari. Tale convenzione veniva stipulata per far fronte alle esigenze in materia di previdenza e pensionamento e aveva durata 2017 – 2018.

Per motivazioni simili, seguenti la cessazione del rapporto di lavoro di personale qualificato, già assegnato alla UO Controllo di Gestione, l'IRCCS "de Bellis", con Delibera del Direttore Generale n. 834/2018 (Alleg. 4.c), ha stipulato convenzione con il Policlinico di Bari affinché supportasse mediante l'intervento di un proprio dipendente, le attività di rigenerazione di tutte le procedure amministrative afferenti al sistema di controllo di gestione migrate dal vecchio sistema contabile al nuovo in corso di implementazione.

5. Investimenti

Gli investimenti effettuati nell'anno 2018 dall'IRCCS "S. de Bellis" mediante quote di bilancio proprio ammontano a € 902.403,16 .

Alla presente relazione si compie l'Allegato 5.a da cui si evince l'elenco dei cespiti acquisiti e afferenti a tali investimenti.

Dall'analisi si può dedurre che si è trattato di acquisizioni di piccole entità la cui necessità risiedeva nella corrente attività svolta dall'Ente presso i propri reparti e laboratori, e che non trovavano copertura nei fondi per investimento di cui l'IRCCS era titolare.





**Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico
"Saverio de Bellis"**

Ente Ospedaliero Specializzato in Gastroenterologia
via Turi n°27 - 70013 Castellana Grotte - Bari
C.F. – P.IVA: 00565330727
Ente di diritto pubblico D.M. del 31-3-1982



Dasa-Rägister
EN ISO 9001:2015
IQ-1208-14

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

L'acquisizione di attrezzature non sanitarie utili all'attività corrente quali bilance, frigoriferi, armadi e congelatori ne sono degli esempi importanti. Così come piccola strumentazione elettrica (PC e Monitor) le cui acquisizioni comunque non potevano essere derogate.

L'Ente, anche mediante il cosiddetto Monitoraggio del Budget prodotto trimestralmente, ha sempre reso noto agli organi competenti regionali l'andamento degli Investimenti con fondi propri, non ricevendo mai indicazioni di tipo ostativo.

6. Spesa per Assistenza Farmaceutica

Il 28/05/2019 è stata pubblicata la DGR 727/19 "Misure urgenti per il contenimento della spesa farmaceutica relativa all'acquisto diretto dei farmaci, ai sensi di quanto previsto dall'art.1 comma 398 della legge 232/2016 (Alleg. 6.a). Determinazione dei tetti di spesa per singola Azienda Sanitaria Locale, Azienda Ospedaliero-Universitaria e I.R.C.C.S. pubblicato per l'anno 2019";

Il 26/03/2018 è stata notificata la determina dirigenziale n. 3 del 26/03/2018: "Misure urgenti per il contenimento della spesa farmaceutica relativa all'acquisto diretto dei farmaci, ai sensi di quanto previsto dall'art.1 comma 398 della legge 232/2016 (Alleg. 6.b). Determinazione dei tetti di spesa per singola Azienda Sanitaria Locale, Azienda Ospedaliero-Universitaria e I.R.C.C.S. pubblicato per l'anno 2018"

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE 11 luglio 2018, n. 1251 - Misure per la razionalizzazione della spesa per Dispositivi Medici - Individuazione delle classi CND prioritarie ai fini dell'implementazione delle azioni di appropriatezza e governo inerenti i Dispositivi Medici acquistati direttamente dalle strutture sanitarie pubbliche del SSR. (ma non vi è la ripartizione per Azienda) (Alleg. 6.c)

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE 15 maggio 2019, n. 878 Misure per il contenimento della spesa dei dispositivi medici. Attribuzione dei tetti di spesa per singola Azienda pubblica del SSR per l'anno 2019 ai sensi dall'art. 9 ter del D.L. n.78/2015 (Alleg. 6.d).

Di seguito si riportano i conti di contabilità generale interessati, in termini di costi e di ricavi, sulla base del Piano dei Conti Regione Puglia.

	CONTO	DESCRIZIONE	Bilancio 2019	Bilancio 2018
COSTI	700.100.00006	Medicinali con AIC	7.381.232,01	7.391.842,58
	700.100.00008	Epatite C HCV	686.426,81	1.900.897,90
	700.100.00009	Medicinali senza AIC		29.708,33
			8.067.658,82	9.322.448,81

	<p align="center">Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico "Saverio de Bellis"</p> <p align="center">Ente Ospedaliero Specializzato in Gastroenterologia via Turi n°27 - 70013 Castellana Grotte - Bari C.F. – P.IVA: 00565330727 Ente di diritto pubblico D.M. del 31-3-1982</p>	 <p align="center">Dasa-Rägister EN ISO 9001:2015 IQ-1208-14</p>
<p>IL COMMISSARIO STRAORDINARIO</p>		

RICA VI	764.101.00020	File F (Mobilità Attiva Regionale)	7.163.846,00	9.654.559,88
	764.102.00020	File F (Mobilità Attiva EXTRAREgionale)	189.472,07	350.669,30
			7.353.318,07	10.005.229,18
Spesa Farm. Ospedaliera			714.340,75	0

Relativamente a quanto esposto nei punti 11.2.1 della parte seconda del conto economico – Sez. II, vista la tabella sopra riportata, si dimostra che nel 2019 il totale della spesa afferente a quella farmaceutica risulta pari a € 8.067.658,82, di cui € 7.353.318,07 per “Distribuzione diretta”, oggetto di rimborso in termini di “File F”, e € 714.340,75 di spesa farmaceutica “Ospedaliera”.

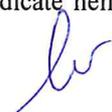
Relativamente a quanto esposto nel medesimo punto del conto economico – Sez. II, si dimostra che nel 2018 il totale della spesa afferente a quella farmaceutica risulta pari a € 9.322.448,81, totalmente assorbita dalla “Distribuzione diretta”.

7. Spesa del Personale

Relativamente alla risposta affermativa fornita al punto 14.3 del questionario 2016 e al punto 12.3 del questionario 2017 e 2018, lettera a), circa l’attuazione dell’art.2, co.72 della legge n.191/2009, ovvero di riduzione della spesa complessiva per il personale nell’ambito degli indirizzi fissati dalla propria Regione, si rappresenta quanto segue:

- Con delibera n. 395 del 23/09/2014 (**allegato – 7A**) sono stati approvati gli aggiornamenti apportati al “Piano Assunzionale 2014-2016” dell’Ente, adottato con delibera n. 160 del 13/05/2014 (**allegato - 7B**), così come modificato ed integrato con delibera n.198 del 29/05/2014 (**allegato – 7C**). Nell’adozione del predetto provvedimento (delibera n.395/2014) si è preso atto delle sopravvenute deliberazioni di Giunta Regionale della Puglia n. 1403/2014 (**allegato – 7D**) e n.1824/2014 (**allegato – 7E**), rispettivamente di approvazione del Programma operativo 2013-2015 (ai sensi dell’art.15 c.20 del D.L.n.95/2012 convertito in L.n.135/2012) e di autorizzazione alle assunzioni di personale da parte delle aziende sanitarie (provvedimento stralcio al predetto Programma operativo) con cui, a fronte del fabbisogno di personale rappresentato dall’Ente con la delibera n.198/2014, l’Autorità regionale su proposta e coordinamento dell’Assessorato dell’area “Politiche per la promozione della Salute” ha tenuto in considerazione le nuove dotazioni organiche provvisoriamente elaborate e proposte dalle Azienda Sanitarie sulla base dei criteri e parametri definiti dallo stesso Assessorato.

Con il suddetto provvedimento n.1824/2014 la Giunta Regionale nell’ambito delle politiche di contenimento della spesa previste dalla legge n.191/2009, confermate dal D.L.n.95/2012 convertito in L.n.135/2012, ha rilasciato complessivamente n.51 deroghe al divieto di assunzione per questo Istituto, analiticamente indicate nell’allegato



	Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico "Saverio de Bellis" Ente Ospedaliero Specializzato in Gastroenterologia via Turi n°27 - 70013 Castellana Grotte - Bari C.F. – P.IVA: 00565330727 Ente di diritto pubblico D.M. del 31-3-1982	 Dasa-Rägister EN ISO 9001:2015 IQ-1208-14
IL COMMISSARIO STRAORDINARIO		

“B” al medesimo provvedimento, per una spesa complessiva di €. 3.387.000, ad integrazione delle n.2 deroghe concesse con D.G.R. n.183/2014 (**allegato – 7F**) per una spesa di €. 224.000,00, riservandosi di autorizzare ulteriori deroghe con successivi provvedimenti.

Nel Piano Assunzionale 2014-2016 approvato con delibera n.395/2014 si è preso atto, inoltre, della necessità di dare corso, in applicazione della L.n.68/1999, alle assunzioni obbligatorie di un contingente di n.14 unità per la copertura della quota riservata ex lege alle categorie protette (art.18) e disabili (artt. 1 e 11), analiticamente riportati nel medesimo provvedimento per profilo professionale, autorizzando contestualmente l’avvio delle necessarie procedure amministrative. Tali tipologie di assunzioni ai sensi dell’art.7, comma 6, del D.L.n.101/2013, coordinato con la legge di conversione 30 ottobre 2013, n. 125, vanno in deroga ai divieti di nuove assunzioni previsti dalla legislazione vigente.

- La Regione Puglia, in seguito al ricevimento delle indicazioni operative da parte del Ministero della Salute circa l’applicazione dell’art.1, commi 541, lett. b), 542, 543 della Legge di Bilancio n. 208 del 28/12/2015 ed in attuazione delle disposizioni sul nuovo orario di lavoro di cui all’art.14 della legge n.161/2014, ha avviato un’indagine ricognitiva, giusta nota prot.n.1899 del 26/02/2016, invitando i Direttori Generali a predisporre e trasmettere il piano del fabbisogno di personale aziendale, con particolare riferimento al personale del ruolo sanitario, distinto per qualifica e profilo professionale.

Al termine dell’indagine condotta, la Sezione regionale competente ha elaborato una sintesi del fabbisogno di personale delle strutture sanitarie regionali sulla base della quale, determinati i risparmi conseguiti a livello regionale per la spesa del personale sostenuta nell’anno 2013 rispetto al tetto di spesa fissato per l’anno 2004, con D.G.R. n. 1072 del 19/07/2016 (**allegato – 7G**) avente ad oggetto “Autorizzazione alle assunzioni di personale delle Aziende Sanitarie della Regione”, l’Autorità Regionale ha assegnato ulteriori risorse alle Aziende Sanitarie ad integrazione di quelle già assegnate con D.G.R. n. 183/2014 e D.G.R.n.1824/2014 e s.m.i. per un totale complessivo assegnato a questo Istituto di €. 3.596.000,00, invitando contestualmente le Aziende a predisporre, sulla base delle risorse destinate, apposito Piano Assunzionale al fine di fronteggiare le criticità verificatesi con l’entrata in vigore del nuovo orario di lavoro di cui all’art.14 della L.n.161/2014 e tenendo conto delle nuove esigenze assistenziali derivanti dall’applicazione del riordino della rete ospedaliera regionale.

Sulla base delle prescrizioni riportate nel suddetto provvedimento Regionale, con delibera n.646 del 06/12/2016 (**allegato – 7H**) è stato approvato il piano del “Fabbisogno di personale per il triennio 2016-2018” dell’Ente.

Alla luce di quanto precedentemente esposto, si rappresenta che la risposta formulata in senso positivo al punto 14.3 del questionario 2016 e al punto 12.3 dei questionari del 2017 e del 2018, va intesa nella direzione che l’Istituto, negli anni oggetto della rilevazione, pur presentando un leggero incremento della spesa del personale rispetto ai precedenti esercizi ha sempre operato nell’ambito degli indirizzi fissati dalla Regione Puglia e delle autorizzazioni concesse con appositi

 7

	<p align="center">Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico "Saverio de Bellis"</p> <p align="center">Ente Ospedaliero Specializzato in Gastroenterologia via Turi n°27 - 70013 Castellana Grotte - Bari C.F. – P.IVA: 00565330727 Ente di diritto pubblico D.M. del 31-3-1982</p>	 <p>Dasa-Rägister EN ISO 9001:2015 IQ-1208-14</p>
<p>IL COMMISSARIO STRAORDINARIO</p>		

provvedimenti dall’Autorità Regionale al fine di far fronte a specifiche esigenze organizzative aziendali, sia in termini di deroghe assunzionali autorizzate sia in termini di risorse economiche assegnate, e comunque sempre nel rispetto dei vincoli di spesa di cui all’art.2 comma 71 della L.n.191/2009 (2004 -1,4%), come si evince dai dati riportati per ciascun anno sui medesimi questionari.

La maggiore spesa del personale degli anni 2016-2017-2018 è quindi da ricondurre alle disponibilità economiche autorizzate con i succitati provvedimenti regionali e in ultimo con D.G.R. n.1072 del 19/07/2016, in misura comunque inferiore alle medesime assegnazioni regionali, in parte per effetto delle contestuali cessazioni dal servizio intervenute nel medesimo periodo.

8. Sterilizzazioni.

Come richiesto si compiegano gli allegati 11.A e 11.B relativi ai registri cespiti esercizi 2016 e 2017. Si compiegano inoltre gli stessi allegati (Alleg. 8.a e Alleg. 8.b) dai quali si evince la fonte di finanziamento quale base per l’identificazione degli ammortamenti da sterilizzare. Nello specifico il riquadro è evidenziato in colore giallo.

Tale integrazione è stata resa possibile stante l’attività di aggiornamento effettuato nel 2020 del gestionale di contabilità utile a meglio governare i finanziamenti per investimenti, acquisizioni, ammortamento e relative sterilizzazioni.

In ordine alle immobilizzazioni acquisite nell’esercizio 2018 utilizzando contributi in C/Esercizio si comunica che l’Ente ha applicato l’Art. 29 del D. Lgs.vo n. 118/2011, sulla base di quanto previsto dalla Casistica Applicativa approvata con Decreto adottato di concerto dal Ministero della Salute e dal MEF (Alleg. 8.c).

Nello specifico l’importo oggetto di acquisizione dell’Immobile viene portato a riduzione dei ricavi mediante Rettifica dei Contrib. In C/Esercizio e accesa una voce di Finanziamento per Investimenti a Patrimonio Netto.

Tale finanziamento verrà utilizzato per la durata di ammortamento del bene, secondo l’allegato 3 del D. Lgs. n.118/2011, ai fini della sterilizzazione delle quote.

Quindi l’Ente ottempera alle indicazioni ex lett. b, C. 1 dell’Art. 29 del D. Lgs. n. 118/2011 tenendo presente la collegata Casistica Applicativa sopra citata.

Nel corso del 2019 l’Ente non ha acquisito cespiti mediante finanziamenti propri.

Si compiegano inoltre Allegati 8.d e 8.e da cui si evince che, anche per gli esercizi 2018 e 2019, il sistema contabile permette di riscontrare la corrispondenza fra finanziamento e cespiti.

Si precisa, infine, che sui predetti allegati (8.d e 8.e) per ragioni legate alla elaborazione dei sistemi, avendo estratto il dato in data 29/06/2021, è riportato anche il fondo di ammortamento al 31.12.2020.





**Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico
"Saverio de Bellis"**

Ente Ospedaliero Specializzato in Gastroenterologia
via Turi n°27 - 70013 Castellana Grotte - Bari
C.F. – P.IVA: 00565330727
Ente di diritto pubblico D.M. del 31-3-1982



Dasa-Rägister
EN ISO 9001:2015
IQ-1208-14

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Si compie, come richiesto, l'Alleg. 8.f ove riscontrare, con aggiornamento al 31.12.2019, Costo Storico, ammortamenti e fondo, con specificazione degli ammortamenti oggetto di sterilizzazione allocati in corrispondenza della colonna denominata "Finanziamenti per Investimenti".

Si compie Alleg. 8.g rappresentativa della tabella Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni al 31.12.2019, rivista alla luce delle integrazioni apportate nel corso del 2020 .

Tali integrazioni rivengono dall'adeguamento del nuovo programma Contabile denominato JSIAC introdotto nel 2019 che, nel passaggio a nuovo, ha creato non pochi problemi di carattere meramente informatico, e che, nello specifico, hanno fortemente influenzato proprio la gestione delle sterilizzazioni degli ammortamenti.

Tali problematiche sono state risolte nel corso del 2020 e troveranno perfetta sincronia nel Bilancio di Esercizio 2020 in corso di approvazione.

9. Inventari

Come riferito riscontrandogli altri punti trattati dalla presente relazione, questa Amministrazione, con decorrenza gennaio 2019, ha introdotto il nuovo sistema contabile amministrativo in totale sostituzione del precedente.

Il nuovo sistema, denominato JSIAC, oltre alla gestione della Contabilità Generale e Analitica, ha sostituito l'applicativo gestionale del Personale, dal nuovo nome JSIPE, fra l'altro ulteriormente sostituito per ragioni di opportunità e migliore capacità performante, con il più recente "HR by GPI".

Tale innovazione strutturale ha comportato una serie di difficoltà nella gestione della migrazione del dato contabile in tutti i suoi aspetti non ultimo quello della gestione dell'inventario.

L'ultimo inventario dei beni mobili, si conferma, risale al 2018, mentre l'anno 2019 e il successivo 2020 ha visto impegnati gli operatori nelle attività di assestamento delle informazioni migrate dal vecchio sistema al nuovo.

L'Ente, stante la scadenza di mandato del Direttore Generale, in data 01.03.2021 è stato commissariato e pertanto l'Amministrazione è stata improntata sulla gestione dell'attività corrente, fra l'altro fortemente contraddistinta dall'emergenza pandemica.

Sarà certamente volontà del successivo Direttore Generale quella di cantierizzare la procedura di aggiornamento dell'inventario.

10. Rimanenze

Di seguito si riporta estratto del Manuale delle Procedure Contabili Amministrative di cui è dotato l'IRCCS "de Bellis".

Nello specifico si declinano i vari step del Ciclo Magazzino che ripercorre la procedura dall'acquisizione del bene sino al rilievo della rimanenza.

L'Irccs "de Bellis" è dotato di un magazzino centralizzato ma non di Reparto né di armadietti elettronici.

Di seguito si descrive il "Ciclo del Magazzino", estratto dal Manuale delle Procedure Contabili Amministrative di cui l'Ente si è dotato giusta Delibera del D.G. n. 468/2016, e a cui si fa riferimento.

	Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico "Saverio de Bellis" Ente Ospedaliero Specializzato in Gastroenterologia via Turi n°27 - 70013 Castellana Grotte - Bari C.F. – P.IVA: 00565330727 Ente di diritto pubblico D.M. del 31-3-1982	 Dasa-Rägister EN ISO 9001:2015 IQ-1208-14
IL COMMISSARIO STRAORDINARIO		

Dalla procedura si può comprendere ogni singolo step e i vari livelli di controllo posti in essere per rendere la stessa procedura valida, corretta ed efficace.

Ulteriore momento di certificazione della correttezza procedurale è garantito dal Collegio Sindacale che, periodicamente, dà corso a proprie verifiche.

CICLO MAGAZZINO

Il Ciclo del Magazzino ricomprende l'insieme delle procedure aziendali che attengono alla gestione e alla rilevazione delle rimanenze dei beni sanitari e non sanitari degli Enti del S.S.R., relativamente a:

- *Gestione dei beni di consumo sanitario;*
- *Gestione dei beni di consumo non sanitario;*
- *Inventariazione dei beni di consumo sanitario ed economale presso i Magazzini;*
- *Inventariazione dei beni di consumo sanitario e non sanitario presso i centri di consumo (Unità Operative/Reparti/Distretti);*
- *Gestione dei beni sanitari in conto deposito.*

Nel prosieguo saranno analizzati i principi e gli obiettivi che devono ispirare il disegno delle procedure del Ciclo del Magazzino e i livelli minimi di controllo da implementare per garantire l'affidabilità e la qualità dei dati generati dai flussi informativi. Successivamente, ciascuna procedura sarà articolata nel modo seguente:

- *Scopo e applicabilità;*
- *Modalità operative;*
- *Flow-chart;*
- *Procedure minime di controllo.*

Il Ciclo del Magazzino coinvolge diverse voci dello Schema di Stato Patrimoniale e di Conto economico previsti dall'Allegato 2 del D. Lgs. 118 del 23 giugno 2011, come aggiornato dal Decreto Ministero della Salute/Ministero dell'Economia e delle Finanze 20 Marzo 2013. Nello specifico:

VOCI DI STATO PATRIMONIALE

B.1) RIMANENZE

- B.I.1) Rimanenze beni sanitari*
- B.I.2) Rimanenze beni non sanitari*
- B.I.3) Acconti per acquisti beni sanitari*
- B.I.4) Acconti per acquisti beni non sanitari*

D) Conti d'ordine

- D.4) ALTRI CONTI D'ORDINE**
- Beni di terzi presso Ente*

VOCI DI CONTO ECONOMICO



**Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico
"Saverio de Bellis"**

Ente Ospedaliero Specializzato in Gastroenterologia
via Turi n°27 - 70013 Castellana Grotte - Bari
C.F. – P.IVA: 00565330727
Ente di diritto pubblico D.M. del 31-3-1982



Dasa-Rägister
EN ISO 9001:2015
IQ-1208-14

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

B.10) Variazione delle rimanenze

B.10.a) Variazioni rimanenze sanitarie

B.10.b) Variazioni rimanenze non sanitarie

Le strutture organizzative degli Enti sanitari coinvolti nel Ciclo del Magazzino e le principali responsabilità attribuibili alle stesse sono evidenziate nella seguente tabella:

Strutture coinvolte	Principali responsabilità
AGREF	Owner del processo <i>Responsabile delle rilevazioni contabili relative alla valorizzazione delle rimanenze di fine esercizio.</i> <i>Responsabile delle rilevazioni contabili relative all'eventuale svalutazione di farmaci scaduti o superati e/o di materiale non sanitario scaduto (generi alimentari e/o obsoleti).</i>
Magazzino Farmacia	<i>Responsabile della gestione del Magazzino dei farmaci e del materiale sanitario a scorta.</i> <i>Responsabile del ricevimento e dello smistamento dei beni di consumo sanitario in transito presso i centri utilizzatori, tramite idonee procedure informatiche.</i> <i>Responsabile dell'erogazione diretta di farmaci agli assistiti a completamento del ciclo terapeutico avviato.</i> <i>Responsabile della gestione dei beni sanitari in conto deposito.</i> <i>Responsabile dell'inventario fisico delle giacenze dei beni sanitari.</i>
Magazzino Economato	<i>Responsabile della gestione del Magazzino dei beni non sanitari.</i> <i>Responsabile della gestione dei processi di stoccaggio e distribuzione dei beni non sanitari destinati ai vari centri di prelievo.</i> <i>Responsabile dell'inventario fisico delle giacenze dei beni non sanitari.</i>
Unità Operative/Reparti/Distretti	<i>Responsabile dell'approvvigionamento dei beni sanitari ed economici.</i> <i>Responsabile delle operazioni di inventario dei beni presenti nel centro secondo le indicazioni fornite dal Responsabile di Magazzino.</i>

Riferimenti normativi

- Codice Civile
- Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità: OIC 13 "Rimanenze"
- Decreto Legislativo n. 118/2011
- Decreto Ministero Salute del 20 marzo 2013



**Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico
"Saverio de Bellis"**

Ente Ospedaliero Specializzato in Gastroenterologia
via Turi n°27 - 70013 Castellana Grotte - Bari
C.F. – P.IVA: 00565330727
Ente di diritto pubblico D.M. del 31-3-1982



Dasa-Rägister
EN ISO 9001:2015
IQ-1208-14

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

PRINCIPI E OBIETTIVI DI CONTROLLO

Al fine di garantire la completezza e la correttezza dell'informativa del Bilancio di Esercizio, i principi e gli obiettivi che devono ispirare il disegno delle procedure amministrativo-contabili del Ciclo del Magazzino sono:

- accertamento dell'esistenza fisica e della completa rilevazione delle giacenze;
- accertamento del titolo di proprietà e/o di possesso dei beni;
- verifica della corretta valutazione delle rimanenze di magazzino, rispetto ai criteri previsti dal D. Lgs. 118/2011 e dalle altre disposizioni normative applicabili;
- verifica della corretta classificazione in bilancio;
- verifica della corretta informativa di bilancio secondo le disposizioni del D. Lgs. 118/2011 e delle altre disposizioni normative applicabili.

PROCEDURE MINIME DI CONTROLLO

Il raggiungimento degli obiettivi di cui al punto 5.2 aumenta l'affidabilità e la qualità dei flussi informativi del Ciclo e richiede implementazione nell'ambito delle procedure amministrativo contabili di alcuni controlli chiave, quali:

- controlli sul rispetto dei livelli di autorizzazione previsti dalla procedura che minimizzino ragionevolmente l'esposizione dell'Ente a errori o frodi;
- controlli che assicurino la completa ed accurata registrazione delle operazioni;
- controlli che assicurino l'affidabilità dell'elaborazione dei dati e dei report emessi;
- controlli che limitino il rischio di perdite di beni o di frodi (ad esempio: separazione delle funzioni, controlli fisici, assicurazioni);
- controlli che assicurino la conformità alle leggi ed ai regolamenti.

*Tali controlli devono essere **sistematici** e **tracciabili** altrimenti non risulta possibile effettuare qualsiasi attività di verifica finalizzata ad accertarne l'**operatività** e l'**efficacia**.*

Per quanto attiene i principi e gli obiettivi di:

- verifica dell'esistenza fisica e della completa rilevazione delle giacenze;
- verifica del titolo di proprietà e/o di possesso dei beni;
- verifica della corretta valutazione delle rimanenze di magazzino

si ritiene di dover specificare quanto segue:

Verifica dell'esistenza fisica e della completa rilevazione delle giacenze

Al fine di limitare i rischi relativi alle asserzioni di "completezza ed esistenza" delle rimanenze di magazzino, i controlli minimi che devono essere previsti dalla procedura sono:

- identificazione e controllo quantitativo/qualitativo dei beni all'atto della ricezione e al loro riscontro con gli ordinativi d'acquisto;
- controlli sulla ordinata dislocazione e disposizione logistica dei beni in magazzini, secondo schemi prestabiliti;



**Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico
"Saverio de Bellis"**

Ente Ospedaliero Specializzato in Gastroenterologia
via Turi n°27 - 70013 Castellana Grotte - Bari
C.F. – P.IVA: 00565330727
Ente di diritto pubblico D.M. del 31-3-1982



Dasa-Rägister
EN ISO 9001:2015
IQ-1208-14

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

- *controlli sulla corrispondenza tra quantità e qualità del bene da spedire ai centri di consumo e preventiva autorizzazione all'uscita;*
- *controlli sui movimenti dei beni dal magazzino ai centri di destinazione;*
- *verifica della tracciabilità dei movimenti dei beni di terzi presso l'Ente;*
- *inventariazione fisica, periodica o annuale, delle esistenze fisiche di rimanenze e confronto delle risultanze di inventario con i dati rilevati in contabilità generale.*

Ognuno dei suddetti controlli deve essere regolamentato in una procedura e deve essere attribuito ad un unico responsabile che risponde dell'operatività e dell'efficacia dello stesso.

Per garantire l'evidenza dell'esistenza fisica e della completa rilevazione delle giacenze è necessario che sia rispettato il principio della tracciabilità, e quindi è necessario che:

- *ogni movimento delle giacenze sia accompagnato e comprovato da un apposito documento (buoni di entrata, uscita, prelievo, ecc.). Tali documenti, devono essere emessi e firmati dai responsabili a ciò autorizzati e possono consistere in moduli cartacei pre-numerati o in documenti digitali firmati elettronicamente;*
- *il sistema di rilevazione delle movimentazioni deve permettere di produrre reports sintetici di dettaglio delle stesse movimentazioni, anche ai fini delle analisi gestionali per far individuare i livelli di riordino, eventuali fenomeni di lento rigiro, obsolescenza, eccedenza di scorta, etc..*

L'inventario fisico rappresenta un'attività fondamentale per la verifica dell'esistenza fisica e della completa rilevazione delle giacenze.

Gli inventari fisici possono essere effettuati:

- *in un unico intervento annuale, mediante la conta completa di tutti i beni presenti in magazzino;*
- *con più inventari parziali, su base ciclica, aventi una frequenza tale da inventariare almeno una volta l'anno tutte le componenti di magazzino.*

Le risultanze inventariali devono essere riscontrate con le esistenze della contabilità, al fine di evidenziare eventuali discordanze e apportare le dovute rettifiche.

*Per una corretta esecuzione dell'inventario fisico è necessario che l'Ente adotti un apposito **"Regolamento di inventariazione"** che ne disciplini le modalità operative di esecuzione e l'individuazione dei responsabili.*

Verifica del titolo di proprietà e/o di possesso dei beni

L'Ente deve disporre della documentazione necessaria e di adeguati sistemi di rilevazione atti a dimostrare e salvaguardare il diritto di proprietà dei propri beni.

Tutte le limitazioni alla libera disponibilità dei beni di proprietà dell'Ente devono essere gestite mediante apposite rilevazioni nel sistema informativo dei vincoli esistenti (riserve di proprietà, privilegi, etc.)

I beni di terzi presso l'Ente devono essere identificati o identificabili sia fisicamente che contabilmente, e quindi occorre che:

- *fisicamente siano disposti in apposite aree di giacenza o individuabili attraverso l'apposizione sugli stessi di cartellini o simili mezzi, atti a separarli dai beni di proprietà dell'azienda;*
- *contabilmente siano rilevati in una contabilità separata rispetto a quella dei beni propri.*



**Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico
"Saverio de Bellis"**

Ente Ospedaliero Specializzato in Gastroenterologia
via Turi n°27 - 70013 Castellana Grotte - Bari
C.F. – P.IVA: 00565330727
Ente di diritto pubblico D.M. del 31-3-1982



Dasa-Rägister

EN ISO 9001:2015
IQ-1208-14

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Verifica della corretta valutazione delle giacenze di magazzino

Condizione necessaria per una puntuale evidenza della corretta valutazione delle giacenze di magazzino ai sensi del D.lgs.118/2011 è l'implementazione di un adeguato sistema informativo di rilevazione di ogni movimento di magazzino di carico e scarico, che preveda procedure tese alla valutazione delle giacenze al costo medio ponderato.

DESCRIZIONE PROCEDURE

Gestione dei beni di consumo sanitario

Scopo e applicabilità

Lo scopo della presente procedura è di:

- definire le responsabilità e le modalità operative di gestione dei beni di consumo sanitario, definendo nel dettaglio: attività, procedure di controllo, livelli autorizzativi e strumenti informativi utilizzati;
- ottimizzare i comportamenti delle strutture coinvolte, secondo i principi di correttezza amministrativa, di efficacia ed efficienza, diffondendo nell'organizzazione gli elementi conoscitivi del processo di gestione dei beni di consumo sanitario;
- consentire la generazione delle evidenze necessarie per la corretta ed accurata redazione del bilancio di esercizio.

Le articolazioni organizzative che sono coinvolte nella presente procedura sono:

- Magazzino Farmacia;
- Unità Operative/Reparti/Distretti.

Modalità operative

Per beni di consumo sanitario si intendono le seguenti categorie di prodotti:

- Prodotti farmaceutici ed emoderivati;
- Ossigeno;
- Prodotti dietetici;
- Materiali per la profilassi (vaccini);
- Materiali diagnostici prodotti chimici;
- Materiali diagnostici, lastre RX, mezzi di contrasto per RX, carta per ECG, ECG, etc;
- Presidi chirurgici e materiali sanitari;
- Materiali protesici;
- Materiali per emodialisi;
- Materiali e Prodotti per uso veterinario;
- Altri beni e prodotti sanitari.

Tali prodotti sono gestiti dal Magazzino Farmacia che al loro ricevimento ne provvede all'immagazzinamento e distribuzione ai centri di consumo o direttamente ai pazienti.



**Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico
"Saverio de Bellis"**

Ente Ospedaliero Specializzato in Gastroenterologia
via Turi n°27 - 70013 Castellana Grotte - Bari
C.F. – P.IVA: 00565330727
Ente di diritto pubblico D.M. del 31-3-1982



Dasa-Rägister
EN ISO 9001:2015
IQ-1208-14

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Dal punto di vista contabile i beni di consumo sanitario vengono classificati secondo la "terna" Categoria/Classe/Sottoclasse che consente di:

- *classificare i beni acquistati ai fini del monitoraggio della spesa;*
- *collocare i relativi dati di consumo all'interno di uno specifico conto di Bilancio (Contabilità Generale);*
- *associare il consumo di un fattore produttivo al Centro di Costo richiedente (Contabilità Analitica).*

I beni di consumo sanitario vengono gestiti attraverso uno o più punti di immagazzinamento fisico, in base alla organizzazione logistica stabilita dallo stesso Ente.

Ognuno dei suddetti punti di immagazzinamento può rappresentare un centro di acquisto autonomo. In particolare, ciascun punto rappresenta un centro di ricevimento e stoccaggio che verifica la correttezza dei prodotti ricevuti e cura il sistema di distribuzione dei beni ai centri di consumo o di distribuzione diretta ai pazienti.

I centri di stoccaggio sono identificati nella procedura informatizzata di contabilità dell'Ente con la denominazione di "Magazzini", trattasi di magazzini di natura "contabile".

Il processo di gestione delle scorte di beni di consumo sanitario si articola nelle seguenti macro-fasi:

- *Controlli al ricevimento, in accettazione e stoccaggio e al carico del magazzino;*
- *Emissione ed evasione delle richieste, prelievo e scarico magazzino;*
- *Smaltimento beni scaduti;*
- *Analisi gestionali dei consumi dei beni sanitari.*

Di seguito sono descritte le responsabilità e le modalità operative di gestione delle attività relative a ciascuna macro-fase.

Controllo al ricevimento, in accettazione e stoccaggio, e carico del magazzino

Controllo al ricevimento

Il controllo al ricevimento viene eseguito dagli operatori incaricati contestualmente all'arrivo dei beni allo scopo di verificare:

- *identità dei beni;*
- *natura dei beni;*
- *necessità di particolari modalità di stoccaggio;*
- *adeguatezza del mezzo di trasporto utilizzato e delle modalità di scarico alle esigenze di conservazione;*
- *quantità dei beni e corrispondenza tra quanto pervenuto e quanto indicato sul documento di trasporto;*
 - *integrità dell'imballaggio.*

I beni devono essere comunque sempre accettati con "riserva di inventario e controllo" e a fronte del ricevimento gli operatori incaricati timbrano e firmano il documento di trasporto. Nel caso in cui l'imballaggio e/o i beni presentino tracce di danneggiamento o le modalità di trasporto e di scarico non risultino essere conformi ai requisiti indicati nelle specifiche fornite dal produttore, gli operatori incaricati della ricezione della merce contestano al trasportatore il danno rilevato o la difformità delle modalità di trasporto/scarico con una annotazione sul documento di trasporto o, in alternativa, rifiutano la consegna.

	Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico "Saverio de Bellis" Ente Ospedaliero Specializzato in Gastroenterologia via Turi n°27 - 70013 Castellana Grotte - Bari C.F. – P.IVA: 00565330727 Ente di diritto pubblico D.M. del 31-3-1982	 Dasa-Rägister EN ISO 9001:2015 IQ-1208-14
IL COMMISSARIO STRAORDINARIO		

Controllo in accettazione e stoccaggio

Il controllo in accettazione deve essere effettuato dal personale incaricato allo stoccaggio contestualmente allo smistamento dei beni e alla loro allocazione in armadi, scaffali, ecc. Il controllo consiste nella verifica:

- *della integrità della confezione e del bene ove possibile;*
- *della conformità del bene, in termini di caratteristiche e quantità, con quanto richiesto con l'ordine di acquisto e con quanto riportato sul documento di trasporto;*
- *della scadenza del bene, che non deve essere inferiore a un termine congruo per la tipologia di bene (definire sulla base delle indicazioni e caratteristiche del farmaco);*
- *delle modalità di conservazione del bene riportate sulla confezione dello stesso.*

Se il controllo ha esito negativo, i beni non conformi vengono separati ed identificati per evitare che possano essere utilizzati accidentalmente, in attesa della restituzione al fornitore.

Nel caso in cui la merce consegnata sia in quantità minore rispetto a quella indicata nell'ordine, il Responsabile del Magazzino Farmacia deve trasmettere comunicazione tempestiva scritta al fornitore indicando le quantità non consegnate rispetto a quelle indicate nell'ordine. Con la stessa comunicazione il Responsabile del Magazzino Farmacia deve richiedere i tempi relativi alla completa evasione dell'ordine.

Nel caso opposto, beni consegnati in quantità maggiore rispetto a quella indicata nell'ordine di acquisto (ODA), il Responsabile del Magazzino Farmacia deve procedere alla restituzione dei beni in eccesso al fornitore; oppure, previa convalida della maggiore quantità ricevuta secondo le modalità stabilite dalla procedura del Ciclo Passivo, all'accettazione della merce ricevuta in eccesso.

Se l'esito dei controlli, invece, risulta essere positivo, l'operatore incaricato stampa la copia dell'ordine attestando l'avvenuto superamento dei controlli con timbro e firma, e la allega al documento di trasporto timbrato e siglato.

Al termine delle operazioni di accettazione il personale incaricato deve provvedere a stoccare i beni negli appositi scaffali, armadietti ecc. e alle operazioni di carico contabile delle quantità accettate.

Carico del Magazzino

I beni che hanno superato i controlli in accettazione vengono caricati in contabilità a cura del personale incaricato. I carichi (e gli scarichi) in contabilità di magazzino devono essere informatizzati ed effettuati mediante l'utilizzo di penne ottiche che permettano di rilevare a sistema tutte le informazioni/dati relative ai beni compresa la data di scadenza, per la gestione dei beni scaduti.

In caso non sia possibile procedere alle operazioni di carico contestualmente alle operazioni di accettazione, le bolle in attesa di carico devono essere conservate in appositi contenitori recanti la dicitura "in attesa di carico" per ridurre al minimo il rischio di mancato carico.

L'operatore per effettuare il carico provvede a richiamare a sistema l'ordine di acquisto a cui i beni si riferiscono e, per ciascuna delle "righe d'ordine", deve inserire la quantità consegnata che ha superato i controlli.

In caso di beni arrivati in quantità diversa da quella ordinata si deve:

- *lasciare l'ordine "aperto", in caso di arrivo di beni in quantità minore rispetto all'ordine, e attendere la consegna del saldo dei beni;*





**Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico
"Saverio de Bellis"**

Ente Ospedaliero Specializzato in Gastroenterologia
via Turi n°27 - 70013 Castellana Grotte - Bari
C.F. – P.IVA: 00565330727
Ente di diritto pubblico D.M. del 31-3-1982



Dasa-Rägister
EN ISO 9001:2015
IQ-1208-14

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

- *convalidare, in caso di arrivo di beni in quantità maggiore rispetto all'ordine, la maggiore quantità e accettare i beni se non si dovesse procedere alla restituzione degli stessi.*
- *con la registrazione del documento di trasporto, che aggiorna la quantità dei beni giacenti in magazzino, si crea automaticamente un documento di carico che contiene i seguenti dati:*
 - ✓ *numero e data di entrata dei beni;*
 - ✓ *riferimento dell'ordine;*
 - ✓ *fornitore;*
 - ✓ *riferimento numero e data documento di trasporto;*
 - ✓ *magazzino emittente l'ordine e centro richiedente;*
 - ✓ *quantità della merce arrivata.*

I Documenti di trasporto controfirmati per ricevimento e accettazione con i relativi ordini sono archiviati presso il Magazzino Farmacia.

Per quanto attiene la procedura di registrazione e liquidazione delle fatture ricevute a fronte dei beni ricevuti si rimanda alla trattazione del Ciclo Passivo.

Emissione ed evasione delle richieste, prelievo e scarico del magazzino

Le richieste dei beni dai vari centri richiedenti devono pervenire direttamente al Magazzino Farmacia che provvede a verificare se il bene è in giacenza; i livelli di giacenza devono essere adeguati rispetto alle ordinarie richieste dei vari centri richiedenti. Se il bene non è presente si provvede ad effettuare l'ordinativo secondo le fasi previste nella procedura del Ciclo Passivo, alla quale si rimanda.

Le richieste dei beni devono essere effettuate dal personale autorizzato dei centri richiedenti avvalendosi di una procedura informatizzata che preveda l'utilizzo di password personali oppure con appositi moduli cartacei resi disponibili dal Magazzino.

Le richieste devono essere autorizzate dal Responsabile dell'U.O. richiedente.

Il contenuto minimo delle richieste deve essere il seguente:

- *codice/descrizione del centro di prelievo richiedente;*
- *codice articolo di magazzino;*
- *quantità richiesta e formato (scatole, pillole, ecc.);*
- *quantità presente in reparto al momento della richiesta;*
- *firma leggibile del personale che autorizza la richiesta;*
- *data di richiesta.*

Il centro richiedente invia la copia della richiesta firmata al Magazzino Farmacia e ne trattiene una copia.

Il prelievo dei prodotti dal magazzino viene effettuato dal personale incaricato sulla base delle richieste ricevute, vidimate dal farmacista.

Gli elementi necessari per l'evasione della richiesta sono:

- *identificazione della destinazione della merce;*
- *codice del centro di prelievo;*
- *data di emissione della richiesta;*
- *descrizione dei prodotti richiesti;*
- *firma del responsabile del punto di prelievo.*



**Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico
"Saverio de Bellis"**

Ente Ospedaliero Specializzato in Gastroenterologia
via Turi n°27 - 70013 Castellana Grotte - Bari
C.F. – P.IVA: 00565330727
Ente di diritto pubblico D.M. del 31-3-1982



Dasa-Räger
EN ISO 9001:2015
IQ-1208-14

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Il personale incaricato del Magazzino Farmacia, ricevuta la richiesta di fornitura del centro richiedente, autorizzata dal farmacista, provvede:

- *a prelevare i beni richiesti dal Magazzino;*
- *allo scarico dei beni dal Magazzino attraverso il lettore ottico, attribuendo lo scarico al relativo centro di prelievo;*
- *ad indicare nel modulo di richiesta le quantità messe in consegna e alla restituzione del modulo al Farmacista.*

All'atto della consegna dei beni al centro richiedente, il Responsabile dello stesso firma per accettazione il modulo di richiesta/bolla di scarico e prende in consegna il materiale, controlla la qualità e la quantità dei prodotti ricevuti e segnala per iscritto eventuali differenze entro le 24 ore successive al Responsabile del Magazzino. Trascorso tale periodo, i beni saranno definitivamente attribuiti al centro richiedente.

Il Magazzino Farmacia conserva i moduli di richiesta/bolla di scarico controfirmati per accettazione.

Smaltimento beni scaduti

Il personale incaricato dal Responsabile del Magazzino periodicamente (al massimo entro un mese) stampa dal sistema informativo l' "Elenco dei prodotti in scadenza" e ne verifica materialmente l'effettiva scadenza e/o l'effettivo stato di obsolescenza.

I beni scaduti vengono riclassificati in un apposito centro di costo identificato da uno specifico codice articolo, per darne evidenza all'AGREF ai fini della valorizzazione.

Il personale incaricato dal Responsabile del Magazzini, sigla l'"Elenco dei prodotti in scadenza" per avvenuto controllo e lo sottopone al suddetto Responsabile, che lo firma per l'autorizzazione allo smaltimento.

Tali beni vengono dislocati in un apposito spazio del Magazzino destinato allo stoccaggio dei beni scaduti. Periodicamente (non oltre i 3 mesi), gli scaduti sono consegnati ad aziende specializzate per la termodistruzione.

11. Crediti

Si allega la rimodulazione della scheda relativa ai dettagli e movimentazioni dei crediti verso la regione quadrate rispetto alle voci in Bilancio (Alleg. 11.a).

Si compiega Alleg. 11.b e Alleg. 11.c, rispettivamente, Crediti VS/Regione per spese correnti e per versamenti a patrimonio netto.

Si precisa che tali saldi sono elaborati nelle more della definitiva approvazione del Bilancio di Esercizio 2020 stante la proroga dell'adozione giusta nota del Dipartimento Promozione della Salute, del Benessere e dello Sport per tutti del 24/06/2021, n. 1683 fissata al 23/07/2021.

Nei sopra citati allegati sono riportate le singole poste, in incremento e decremento, rivenienti dalle attività svolte dall'Ente e rendicontate alla Regione Puglia afferenti a poste, suddivise per anno di sedimentazione: per Ricerca (Finanziamenti su progetti di ricerca assegnati all'Ente; per Contributi in C/Esercizio per assegnazione Mobilità Sanitaria attiva afferente agli esercizi di competenza.

Allo stesso modo l'alleg. 11 c, espone le assegnazioni per progetto ricevute dall'Ente in C.Capitale con le avvenute liquidazioni rapportate a SAL sulle opere avviate e in corso di completamento.

	Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico "Saverio de Bellis" Ente Ospedaliero Specializzato in Gastroenterologia via Turi n°27 - 70013 Castellana Grotte - Bari C.F. – P.IVA: 00565330727 Ente di diritto pubblico D.M. del 31-3-1982	 Dasa-Rägister EN ISO 9001:2015 IQ-1208-14
IL COMMISSARIO STRAORDINARIO		

Crediti V/Altri

Si compiegano gli Alleg. 11.d e 11.e, rispettivamente anno 2016 e 2017, in cui si rappresentano le tabelle della nota integrativa quadrate.

Riguardo alle attività promosse dall'Ente in materia, si comunica che l'ufficio competente ha provveduto a inviare puntuale sollecito ai debitori affinché fosse provveduto a saldare il dovuto.

Tale nota veniva inviata anche al fine di interrompere i termini per eventuali decorrenze.

Infine, in ordine alla consistenza dei crediti V/Privati, anno 2019, stante la tipologia dei crediti, l'Amministrazione ha ritenuto di non incrementare il Fondo Svalutazione in quanto trattasi di attività in gran parte ritenute esigibili.

Oltre a crediti vs/privati per prestazioni sanitarie pregresse, o per fitti attivi non riscossi, una parte di essi riguarda un contezioso ancora in corso con precedenti amministratori (€ 83.391).

12 Indice di Tempestività Pagamento

In ordine al punto in esame, stanti i rapporti di collaborazione intercorsi con gli uffici competenti regionali si comunica che:

1) La stratificazione dei pagamenti per anno di emissione della fattura è elaborata dalla Regione sulla base dei dati forniti da questo IRCCS (così come da tutte le altre AA SS) con il tracciato mensile e trimestrale per il calcolo dell'Indice di Tempestività dei pagamenti. In particolare, si tiene conto delle fatture esclusivamente commerciali e delle fatture contestate/non contestate, come da previsione normativa. Il Delta riscontrato potrebbe risiedere sicuramente in questo modello elaborativo.

2) Per quanto concerne la stratificazione dei debiti verso fornitori al 31/12/2019, si rimanda a quanto comunicato dalla Sezione Amministrazione Finanza e Controllo in Sanità - Sport per tutti con propria nota alla Corte dei Conti. La suddetta Sezione ha reperito le informazioni dai flussi pervenuti dalle singole AA SS al fine di monitorare il debito delle Aziende e per la stesura del Bilancio Consolidato consuntivo del SSR.

Il dato dell'ITP pari a 10, infine, è frutto di un approfondito calcolo condotto dalla Regione Puglia ai sensi del DPCM 22 settembre 2014 e sulla base delle informazioni fornite dall'IRCCS De Bellis, ed è un dato validato dalla Sezione Amministrazione Finanza e Controllo in Sanità - Sport per tutti, della Regione Puglia.

Tale elaborazione è condotta dalla Regione Puglia al fine di consentire un'armonica metodologia di calcolo.

In ordine alla voce "Interessi Passivi", il Bilancio 2019 non riporta valorizzata tale voce in quanto gli interessi in parola sono stati oggetto di utilizzo del Fondo per Interessi di Mora, pari a € 32.611,62. Contestualmente è stato operato accantonamento, di pari importo, al fine di rimpinguare il Fondo medesimo.

Riguardo al 2018, invece, il fondo non ha subito incrementi né decrementi.

Si riporta uno schema di sintesi.



	<p align="center">Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico "Saverio de Bellis"</p> <p align="center">Ente Ospedaliero Specializzato in Gastroenterologia via Turi n°27 - 70013 Castellana Grotte - Bari C.F. – P.IVA: 00565330727 Ente di diritto pubblico D.M. del 31-3-1982</p>	<p align="center">Dasa-Rägister EN ISO 9001:2015 IQ-1208-14</p>
<p>IL COMMISSARIO STRAORDINARIO</p>		

Fondo Interessi di Mora - Bilancio 2019			
Consistenza Iniziale	accantonamenti dell'Esercizio	Utilizzi	Fondo al 31/12/2019
147.025	32.612	32.612	147.025

Fondo Interessi di Mora - Bilancio 2018			
Consistenza Iniziale	accantonamenti dell'Esercizio	Utilizzi	Fondo al 31/12/2019
147.025	-	-	147.025

13. Liste di attesa

L'organizzazione avviata dall'Ente nel 2019 in ordine al governo delle liste di attesa e relativi tempi è stata fortemente influenzata dall'intervenuta emergenza pandemica da COVID – 19. Infatti con circolare emessa dal Dipartimento Promozione della Salute, del Benessere e dello Sport per Tutti, in data 09/03/2020, avente a Oggetto: "Misure per la prevenzione e gestione dell'emergenza epidemiologica da covid – 19", la Regione Puglia ha disposto la sospensione, con decorrenza 31/03/2020, dei ricoveri programmati sia medici che chirurgici, delle attività ambulatoriali inerenti le visite, gli esami strumentali e diagnostico e/o operativi, day service e diagnostico laboratoristica. Tali sospensioni sono state ulteriormente fissate e puntualizzate con ulteriore nota regionale del 10/03/2020, protocollo n. 197.

Tale regime di sospensione è stato ulteriormente prorogato sino al 03/04/2020 giusta nota della Regione n. 254 del 26/03/2020, poi ancora prorogata sino al 13/04/2020 con nota, sempre regionale, n. 282 del 03/04/2020.

La ripresa delle attività è stata tuttavia fortemente condizionata dalle misure di contrasto all'emergenza pandemica che hanno imposto sia l'accesso contingentato dei pazienti alle prestazioni ambulatoriali che la presenza ridotta nella gestione dei ricoveri, come disposto nella nota regionale n. 1325 del 12/05/2020.

Tutto ciò ha comunque comportato un forte rallentamento delle attività di ricovero e di erogazione prestazioni ambulatoriali che si è protratto per tutto l'anno 2020 con conseguente impatto negativo anche sul governo dei tempi liste d'attesa.

14. Partecipazioni societarie.

A integrazione di quanto già relazionato in occasione del precedente riscontro, si compie (Alleg. 14.a) relazione di accompagnamento all'approvando bilancio di esercizio 2020 del DISTRETTO H-BIO.

Dal Bilancio in corso di approvazione, e dal raffronto riportato rispetto all'esercizio precedente (2019), si evince che il Consorzio ha chiuso gli esercizi in Utile.

	Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico "Saverio de Bellis" Ente Ospedaliero Specializzato in Gastroenterologia via Turi n°27 - 70013 Castellana Grotte - Bari C.F. – P.IVA: 00565330727 Ente di diritto pubblico D.M. del 31-3-1982	 Dasa-Rägister EN ISO 9001:2015 IQ-1208-14
IL COMMISSARIO STRAORDINARIO		

Tali risultati hanno indotto l'Amministrazione dell'Ente a non avviare alcuna procedura di liquidazione delle quote in possesso.

15. Finanziamento della Regione

Di Seguito si riporta estratto del Bilancio di Verifica, ove si evincono i conti di CO GE "Assegnazione Indistinta" e Funzioni Altro" utilizzati per contabilizzare i ricavi rivenienti dalle assegnazioni Regionali

Gli Alleg. 15.a e 15.b, compiegati, rappresentano gli atti dirigenziali adottati dal Dipartimento Promozione della Salute, del Benessere e dello Sport per Tutti, di assegnazione degli importi.

CONTO	DESCRIZIONE	Bilancio 2019	Bilancio 2018
761.100.00005	Assegnazione indistinta		8.350.000,00
761.100.00006	Finanziamento indistinto finalizzato da Regione		
	Assegnaz. per funzioni non tariffate	-	-
761.100.00011	Funzioni - Pronto Soccorso		
761.100.00012	Funzioni – Altro	8.350.000,00	

Il Presidente del Collegio Sindacale

Dr. Vittorio Licciardi



Il Commissario Straordinario

Dr. Tommaso A. Stallone