

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

Regione: Puglia

Sede:

---

**Verbale n. 58 del COLLEGIO SINDACALE del 12/05/2025**

In data 12/05/2025 alle ore 12:30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

---

Presidente in rappresentanza della Regione

**FRANCESCO MARIA LUIGI LANERA**

Presente online

---

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**LUIGI MARTELLA**

Presente online

---

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**TROJA D'URSO ANTONIA**

Presente online

---

Partecipa alla riunione NESSUNO

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

1) Bilancio d'Esercizio 2024: esame e redazione della relazione del Collegio Sindacale;  
Il Collegio avvia i propri lavori occupandosi del punto 1) all'O.d.G. "Bilancio d'Esercizio 2024: esame e redazione della relazione del Collegio Sindacale". Il Collegio prosegue i lavori avviati sempre sull'argomento durante la riunione del 6 maggio u.s. e conclude la redazione della prescritta relazione al Bilancio di Esercizio 2024. Il Collegio da atto di aver ricevuto formalmente tutta la documentazione di rito nella giornata del 6 maggio 2024 a mezzo pec e con lettera di trasmissione prot. 4756 del 06.05.2025. Detti documenti erano già stati in massima parte esaminati e valutati dal Collegio durante la riunione del 6 maggio u.s. visto che risultavano già presenti sul sito dell'Ente oltre che messi a disposizione del Collegio in via informale dagli uffici competenti. In questa sede pertanto si è proceduto a concludere e perfezionare la Relazione che redatta su apposito modello ministeriale è parte integrante e sostanziale della presente verbalizzazione. Si precisa che per via di un format del portale P.I.S.A., già impostato, non è stato possibile precisare nella Relazione che la stessa è stata conclusa e licenziata in modalità di video conferenza e quindi il parere risulta rilasciato presso la sede dell'Ente.

<b>ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO</b>

<b>ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI</b>
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

nulla

La seduta viene tolta alle ore 13:50                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

## BILANCIO D'ESERCIZIO

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

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2024

In data 12/05/2025 si é riunito presso la sede della IRCCS DE BELLIS - ENTE OSPEDALIERO SPECIALIZZATO IN GASTROENTEROLOGIA "SAVERIO DE BELLIS"

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2024.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

dott. Francesco Maria Luigi Lanera - Presidente del Collegio sindacale - in rappresentanza della Regione Puglia;  
dott. ssa Antonia Troja D'urso- componente del Collegio sindacale - in rappresentanza del MEF;  
dott. Luigi Martella - componente del Collegio sindacale - in rappresentanza del MdS

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 335

del 30/04/2025 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 06/05/2025

con nota prot. n. 4756 del 06/05/2025 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- stato patrimoniale
- conto economico
- rendiconto finanziario
- nota integrativa
- relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia una perdita di € 6.255.733,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 674.477,00 , pari al 10,8 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2024, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio d'esercizio 2024	Differenza
Immobilizzazioni	€ 27.797.343,00	€ 30.113.119,00	€ 2.315.776,00
Attivo circolante	€ 35.087.791,00	€ 35.151.841,00	€ 64.050,00
Ratei e risconti	€ 86,00	€ 0,00	€ -86,00
<b>Totale attivo</b>	€ 62.885.220,00	€ 65.264.960,00	€ 2.379.740,00
Patrimonio netto	€ 35.167.263,00	€ 32.583.209,00	€ -2.584.054,00
Fondi	€ 12.248.944,00	€ 13.094.342,00	€ 845.398,00
T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 14.445.518,00	€ 19.499.860,00	€ 5.054.342,00
Ratei e risconti	€ 539.854,00	€ 87.550,00	€ -452.304,00
<b>Totale passivo</b>	€ 62.401.579,00	€ 65.264.961,00	€ 2.863.382,00
<b>Conti d'ordine</b>	€ 33.088,00	€ 33.088,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2023 )	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 62.862.404,00	€ 69.082.401,00	€ 6.219.997,00
Costo della produzione	€ 66.380.059,00	€ 73.637.404,00	€ 7.257.345,00
<b>Differenza</b>	€ -3.517.655,00	€ -4.555.003,00	€ -1.037.348,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -2.515,00	€ -35.551,00	€ -33.036,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -262.983,00	€ 289.827,00	€ 552.810,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -3.783.153,00	€ -4.300.727,00	€ -517.574,00
Imposte dell'esercizio	€ 1.798.103,00	€ 1.955.006,00	€ 156.903,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ -5.581.256,00	€ -6.255.733,00	€ -674.477,00

Si precisa che il bilancio dell'Istituto è unico, cioè comprensivo sia dell'assistenza che della ricerca. Nella seguente tabella viene riportata la situazione dei costi e ricavi complessivi della gestione relativa all'anno 2024, con l'evidenza di quelli riferiti all'assistenza e di quelli riferiti alla ricerca

Descrizione	Costi	Ricavi	Utile/Perdita
Assistenza	€ 64.983.715,00	€ 60.428.712,00	€ -4.555.003,00
Ricerca	€ 8.653.689,00	€ 8.653.689,00	€ 0,00
<b>Totale</b>	<b>€ 73.637.404,00</b>	<b>€ 69.082.401,00</b>	<b>€ -4.555.003,00</b>
<i>(l'ammontare dei costi e dei ricavi dell'assistenza e della ricerca deve essere corrispondente a quello riportato nei rispettivi CE)</i>			

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2024 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione ( 2024 )	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 57.440.336,00	€ 69.082.401,00	€ 11.642.065,00
Costo della produzione	€ 67.048.364,00	€ 73.637.404,00	€ 6.589.040,00
<b>Differenza</b>	<b>€ -9.608.028,00</b>	<b>€ -4.555.003,00</b>	<b>€ 5.053.025,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -13.300,00	€ -35.551,00	€ -22.251,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 289.827,00	€ 289.827,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -9.621.328,00	€ -4.300.727,00	€ 5.320.601,00
Imposte dell'esercizio	€ 1.842.657,00	€ 1.955.006,00	€ 112.349,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ -11.463.985,00</b>	<b>€ -6.255.733,00</b>	<b>€ 5.208.252,00</b>

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 32.583.209,00</b>
Fondo di dotazione	€ 1.205.403,00
Finanziamenti per investimenti	€ 37.305.878,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 204.698,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 122.963,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -6.255.733,00

La perdita di € 6.255.733,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2024
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input checked="" type="checkbox"/> 3)	Vengono determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Con riferimento all'attività espletata dal Collegio per la redazione del parere di competenza sul bilancio in questione, si precisa quanto di seguito riportato.

Preliminarmente si rileva che l'esercizio 2024 si chiude con una perdita di € - 6.255.733, della quale la Regione Puglia ha preso atto giusta nota del Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale prot. n. 215704/2025 alla quale si rimanda e dove vi è di fatto un impegno al ripianamento richiamando il pareggio di bilancio previsto per legge.

Da un quadro generale per la spesa per acquisti di beni e servizi si evidenzia che :

il valore complessivo per l'acquisto di beni registra nel 2024 un incremento di € 2.175.847 dovuto principalmente all'aumento dei costi per acquisto di Presidi chirurgici e materiali sanitari di € 2.179.550 e per un minor acquisto di beni non sanitari per € -3.703.

Il valore complessivo per l'acquisto dei servizi sanitari e non registra nel 2024 un incremento di € 3.928.150 dovuto principalmente all'aumento dei costi per i servizi non sanitari.

L'esame del bilancio 2024 è stato svolto con riferimento alla Circolare vademecum per le attività di controllo e vigilanza del Collegio sindacale negli Enti del Servizio Sanitario Nazionale (circolare MEF/RGS del 13 dicembre 2018, n.35).

Ai fini della redazione del predetto parere, il Collegio ha ritenuto di acquisire informazioni anche dalla Società di Revisione PriceWaterHouseCoopers s.p.a. incaricata dall'Azienda di espletare la revisione contabile volontaria del Bilancio al 31.12.2024.

Nell'incontro tenutosi in data 06 maggio 2024, il rappresentante della società ha illustrato le attività poste in essere, quelle in corso, i rischi di revisione, le altre attività ancora da effettuare, facendo presente che la refertazione conclusiva di revisione avverrà presumibilmente entro la fine di giugno 2025. Il rappresentante della società Dott. xxxx xxxx ha dichiarato l'assenza di criticità.

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

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

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

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

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

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

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

## **Immobilizzazioni**

### **Immateriali**

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

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

*(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)*

Nel corso del 2024 l'inventario è stato aggiornato con l'inserimento dei nuovi beni mobili acquistati nell'anno, oltre all'incremento sui beni immobili.

Le immobilizzazioni immateriali iscritte a fine esercizio 2024, al netto degli ammortamenti effettuati direttamente in conto, ammontano a € 999.796 (+ 111.139 rispetto al 2023) e si riferiscono principalmente a concessioni, licenze, marchi e diritti simili. Per il dettaglio delle movimentazioni intervenute nelle immobilizzazioni immateriali e nei relativi fondi ammortamento nel corso dell'esercizio 2024 si fa rinvio alla tabella della Nota integrativa.

Per l'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali l'azienda non si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori a quelle previste dal D.Lgs. 118/2011.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:  
Nulla

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo è avvenuta con il consenso del Collegio sindacale.

### **Materiali**

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

Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

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

*(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)*

Il valore delle immobilizzazioni materiali e immobilizzazioni in corso al 31.12.2024, al netto dei relativi fondi ammortamento, è risultato pari ad € 29.098.323 con un incremento di € 2.688.279 rispetto all'esercizio precedente.

Per il dettaglio delle movimentazioni intervenute nelle immobilizzazioni materiali e nei relativi fondi ammortamento nel corso dell'esercizio 2024 si fa rinvio alla tabella della Nota integrativa.

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

### **Finanziarie**

#### **Altri titoli**

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

Le immobilizzazioni finanziarie al 31.12.2024 ammontano ad Euro 15.000 e si riferiscono a quote di partecipazione del Consorzio H-Bio giusta deliberazione del D.G. n. 479/2012.

### **Rimanenze**

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

Alla data del presente bilancio, le rimanenze beni sanitari ammontano ad Euro 1.169.127, mentre le rimanenze beni non sanitarie sono pari ad Euro 71.790.

Le scorte al 31 dicembre 2024 rispetto al 31 dicembre 2023 sono complessivamente diminuite per un importo pari ad Euro 288.546.

Al fine di effettuare l'inventario fisico, sono stati individuati i seguenti principali siti presso cui effettuare le operazioni inventariali: Magazzini di farmacia ed Economato.

Nella nota integrativa non viene dato evidenza delle rimanenze presso i reparti dell'ospedale.

### **Crediti**

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

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

L'importo complessivo dei crediti, iscritti in bilancio, al netto degli accantonamenti al Fondo svalutazione crediti, è pari a € 31.092.400 in diminuzione per € 1.256.025 rispetto al valore registrato nell'anno precedente.

Nell'esercizio 2024 non sono state operate svalutazioni di crediti iscritti nell'attivo circolante e pertanto il fondo resta iscritto per euro 83.505. Pur esistono dei crediti anno 2020 e precedenti per € 311.000 non è stata indicata la loro reale esigibilità.

### **Disponibilità liquide**

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

Non è stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

## Ratei e risconti

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

*(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2024.)*

Non vi sono ratei e risconti attivi al 31.12.2024.

I ratei e risconti passivi ammontano ad € 87.550 totalmente imputati a risconti passivi.

## Trattamento di fine rapporto

### Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

### Tfr:

l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

## Fondi per rischi e oneri

Il collegio attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

I fondi per rischi e oneri pari a Euro 13.094.342 presentano un incremento netto pari ad Euro 845.398 rispetto al 31.12. 2023 e sono così composti.

- Fondi per imposte, anche differite per € 0;
- Fondi per rischi per € 3.467.026;
- Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati per € 8.393.678;
- Altri fondi oneri e spese per € 1.233.637.

## Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

*(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)*

Gli stessi ammontano complessivamente a € 19.499.860 aumentati, rispetto all'anno precedente, di € 5.054.342 (35%).

In particolare i medesimi riguardano:

- Debiti v/Regione, per € 5.502.490 variazione in aumento rispetto al 2023 del 749%;
- Debiti v/comuni, per € 0;
- Debiti v/aziende sanitarie pubbliche, per € 285.113 variazione in meno rispetto al 2023 del 37%;
- Debiti v/società partecipate ed enti regionali, per € 0;
- Debiti v/fornitori, per € 7.893.306 variazione in meno rispetto al 2023 del 5%;
- Debiti v/Istituto Tesoriere per € 0;
- Debiti tributari, per € 2.029.661 variazione in più rispetto al 2023 del 13%;
- Debiti v/Istituti previdenziali, per € 1.504.523 variazione in più rispetto al 2023 del 12%;
- Debiti v/altri, per € 2.284.765 variazione in più rispetto al 2023 del 23%.

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

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

### Indice di tempestività dei pagamenti

Si dà atto che l'Azienda ha provveduto ad inserire nella Relazione del Commissario Straordinario l'attestazione dei tempi di pagamento

resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del DL 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso nell'esercizio 2024, dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2024 rispetto alla scadenza delle relative fatture (Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti). Il dato rappresenta un Indice di tempestività pagamenti pari a -32 al 31.12.2024.

### Conti d'ordine

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

Canoni leasing ancora da pagare	€ 0,00
Beni in comodato	€ 33.088,00
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

*(Eventuali annotazioni)*

Si riferisce alla cessione gratuita di terreni di proprietà dell'Istituto a Puglia Valore Immobiliare srl per la procedura di cartolarizzazione ma ancora gestiti dall'Ente.

### Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:

*(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ired)*

- Irap relative a personale dipendente € 1.714.281
- Irap relativa a collaboratori e personale assimilato € 98.827
- IRAP relativa ad attività di libera professione intramoenia € 141.898

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

I.R.A.P.	€ 1.955.006,00
I.R.E.S.	€ 0,00

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 21.357.998,00
Dirigenza	€ 10.379.618,00
Comparto	€ 10.978.380,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 110.012,00
Dirigenza	€ 110.012,00
Comparto	€ 0,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 2.575.789,00
Dirigenza	€ 123.915,00
Comparto	€ 2.451.874,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 2.006.509,00
Dirigenza	€ 448.782,00
Comparto	€ 1.557.727,00
<b>Totale generale</b>	€ 26.050.308,00

### Tutti suggerimenti

- Evidenziare eventuali problematiche come ad esempio l'incidenza degli accantonamenti per ferie non godute e l'individuazione dei correttivi per la riduzione del fenomeno:

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

Dall'analisi del costo del personale (competenze fisse personale a tempo indeterminato e determinato, dirigente e non dirigente, comprensivi di oneri e Irap), è emerso che:

- i costi del personale ruolo sanitario (dirigenza e comparto) sono incrementati rispetto all'esercizio precedente di Euro 2.892.989;
- i costi del personale ruolo professionale (dirigenza) sono incrementati rispetto all'esercizio precedente di Euro 70.310;
- i costi del personale ruolo tecnico (dirigenza e comparto) sono decrementati rispetto all'esercizio precedente di Euro 76.114;
- i costi del personale ruolo amministrativo (dirigenza e comparto) sono incrementati rispetto all'esercizio precedente di Euro 159.649.

I costi hanno risentito delle fisiologiche cessazioni per pensionamento dei rapporti di lavoro e l'incremento relativo all'assunzione avvenute nel corso del 2024.

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

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

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

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

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

- *Altre problematiche:*

#### **Mobilità passiva**

Importo	€ 0,00
---------	--------

*(Il fenomeno va valutato e raffrontato con i dati della mobilità attiva distinguendo la stessa tra intra e extra regione. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "fuga", che comportano di fatto un incremento della mobilità passiva. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "eccellenza", che determinano attrazione verso l'Azienda con conseguente incremento di mobilità attiva.)*

#### **Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 7.182.820,00 che risulta essere non in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente.

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

*(esplicitare l'articolazione dello stesso, e come lo stesso abbia inciso sui risultati)*

E' stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

#### **Convenzioni esterne**

Importo	€ 0,00
---------	--------

*(Evidenziare il rapporto tra il costo dell'anno in corso con quello dell'anno precedente, esplicitando le motivazioni relative all'incremento/decremento dell'aggregato di costo, eventuali iniziative tese al contenimento della spesa o, in prospettiva, di una eventuale diminuzione. Indicare quale forma di controllo è stata posta in essere dal Collegio di fronte ad una spesa per la convenzionata superiore a quanto preventivato e sottoscritto negli accordi iniziali tra l'Azienda e le Case di cura o gli ambulatori.)*

### Altri costi per acquisti di beni e servizi

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

*(Da segnalare eventuali costi ritenuti eccessivi secondo propri parametri di riferimento, facendo particolare attenzione, ad esempio, alle consulenze e collaborazioni esterne; variazioni quantitative dei consumi; variazione nelle modalità di impiego.)*

### Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 3.115.641,00
Immateriali (A)	€ 125.091,00
Materiali (B)	€ 2.990.550,00

Eventuali annotazioni

Si decrementa di € 9.887 rispetto all'esercizio 2023

### Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -35.551,00
Proventi	€ 231,00
Oneri	€ 35.782,00

Eventuali annotazioni

Al 31.12.2024 i proventi ed oneri finanziari presentano un saldo negativo pari ad Euro 35.551, dovuto essenzialmente agli interessi passivi su anticipazioni di Cassa di tesoreria per Euro 34.207.

### Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 289.826,00
Proventi	€ 722.022,00
Oneri	€ 432.196,00

Eventuali annotazioni

I proventi straordinari derivano prevalentemente da insussistenze attive e sopravvenienze attive verso Aziende Regionali. Gli oneri straordinari derivano prevalentemente da sopravvenienze passive relative ad acquisto beni e servizi.

### Ricavi

*(Indicare le assegnazioni di contributi in conto esercizio da parte della regione.)*

I finanziamenti presi a base per l'elaborazione del presente documento contabile corrispondono ai valori comunicati con le diverse note regionali e da ultimo quella del Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale – Sezione

### Principio di competenza

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

*(Evidenziare se si è proceduto alla precisa classificazione delle note di credito da ricevere per rettifiche nella fornitura di beni e servizi in funzione delle collocazioni del debito dello specifico fornitore, dando notizia delle eventuali eccezioni sollevate.)*

### Attività amministrativo contabile

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

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

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

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

Sulla base dei controlli svolti è

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

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

Categoria	Tipologia
Questioni contabili	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	Sono stati prevalentemente richiesti chiarimenti circa la mancanza in alcuni atti di indicazioni DURC ma tutti i controlli hanno poi dato esito positivo e non è stato formulato alcun rilievo.

## Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 0,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 6.902.514,00

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

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

Non è stato effettuato apposito accantonamento allo specifico fondo rischi in quanto alcuni procedimenti in corso di espletamento sono stati considerati a impatto di rischio possibile e remoto.

Con riferimento al contenzioso in essere si rileva che risultano accantonati già importi per € 3.855.000,00. Detto importo risulta essere in linea con quelle che sono le indicazioni ricevute dall'Ufficio legale e dai legali dell'Ente circa l'eventuale soccombenza dell'Ente ed il relativo pagamento.

## Il Collegio

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

Questo Collegio ha ricevuto in data 11 novembre 2024 un plico senza mittente contenente una denuncia anonima circa l' "Illegittimità della deliberazione del Direttore Generale n. 684 del 06.11.2024 per l'estensione contra legem del contratto di servizio di pulizia e sanificazione presso l'IRCCS "Saverio De Bellis" di Castellana Grotte (BA)". Il Collegio trattandosi di un esposto anonimo decide di non procedere alla verifica sulla questione specifica. Ciò non di meno si ripropone di procedere con una verifica generale su tutti i rinnovi contrattuali proposti durante l'anno 2024 al fine di verificare la correttezza degli stessi sotto il profilo amministrativo e di legittimità. Al fine di predisporre i futuri lavori del Collegio, si è richiesto alla Direzione generale di approntare un elenco di tutti i contratti scaduti e rinnovati nel corso dell'anno 2024.

- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

## Osservazioni

Il Collegio ritiene doveroso procedere con alcune raccomandazioni:

- la necessità di provvedere in tempi brevi all'aggiornamento dell'Inventario fisico dei beni mobili ed immobili dell'ente;
- in generale, per quel che riguarda i fondi rischi e relativi accantonamenti si raccomanda una più analitica disamina nella Nota Integrativa;
- intensificare le azioni poste in essere per l'abbattimento delle liste di attesa, recuperando efficienza ed appropriatezza nella erogazione dei servizi e delle prestazioni;
- intensificare le azioni per il contenimento della spesa per dispositivi medici:
- monitorare e perfezionare sempre di più il livello e le procedure di controllo per il contenimento dei costi della spesa farmaceutica, individuando misure efficaci per contenere la spesa relativa all'acquisto diretto di farmaci;
- seguire con attenzione la dinamica del costo del personale dipendente di qualsivoglia genere e tipologia rispetto ai vincoli di finanza pubblica legati al tempo determinato e indeterminato;
- mantenere ferma e costante la massima attenzione sulle procedure di gestione dei fondi rischi e oneri;
- proseguire con forza nella già avviata azione amministrativa di monitoraggio dei tempi di pagamento, al fine di annullare la presenza di interessi passivi e di effettuare i pagamenti nei termini previsti dalla vigente normativa;

- monitorare la procedura aziendale di risposta alle osservazioni avanzate dall'Organo di controllo, al fine di ottenere le dovute risposte nei tempi utili alla definizione della relativa istruttoria;
- proseguire con la massima attenzione il monitoraggio dei vincoli di finanza pubblica, al fine di controllare il concreto rispetto degli stessi.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

nulla

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

FRANCESCO MARIA LUIGI LANERA \_\_\_\_\_

LUIGI MARTELLA \_\_\_\_\_

TROJA D'URSO ANTONIA \_\_\_\_\_