

Ente/Collegio: IRCCS - ISTITUTO TUMORI GIOVANNI PAOLO II

Regione: Puglia

Sede: BARI

Verbale n. 25 del COLLEGIO SINDACALE del 21/05/2024

In data 21/05/2024 alle ore 10.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

GIUSEPPE ALBANESE

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

EZIO FILIPPO CASTOLDI

Assente giustificato

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

MICHELA AZZONE

Presente

Partecipa alla riunione la dr.ssa Iris Mannarini "Ufficio di Supporto agli organi istituzionali".

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

Parere Bilancio d'esercizio 2023
Relazione Trimestrale
Verifica di reparto
varie ed eventuali.

Il Collegio esaminata la documentazione trasmessa dal dirigente responsabile dell'AGRF predispone il parere sul Bilancio d'esercizio 2023 che si allega al presente verbale.

Il Collegio procede alla redazione della Relazione Trimestrale al 31.03.2024 che verrà trasmessa nei prossimi giorni dal Presidente del Collegio.

La verifica di reparto viene rinviata alla prossima riunione

Riguardo all'ultimo punto dell'ordine del giorno, il Collegio ritiene di procedere alla verifica dei conti giudiziali che, con Nota Prot. n. 10676 del 30/04/2024 è stata inoltrata dal dirigente dell'AGREF la quale, in qualità di Responsabile del Procedimento, ha richiesto agli Agenti Contabili la trasmissione della Resa del Conto Giudiziale al 31 dicembre 2023, nel dettaglio:

- con Nota Prot. n. 5085 del 26 febbraio 2024 è stata inoltrata richiesta agli agenti contabili, responsabili delle casse economiche, del magazzino economico e del magazzino farmaceutico;

- con Nota Prot. n. 5071 del 26 febbraio 2024 è stata inoltrata richiesta alla Banca Popolare Pugliese, Tesoriere dell'Istituto.

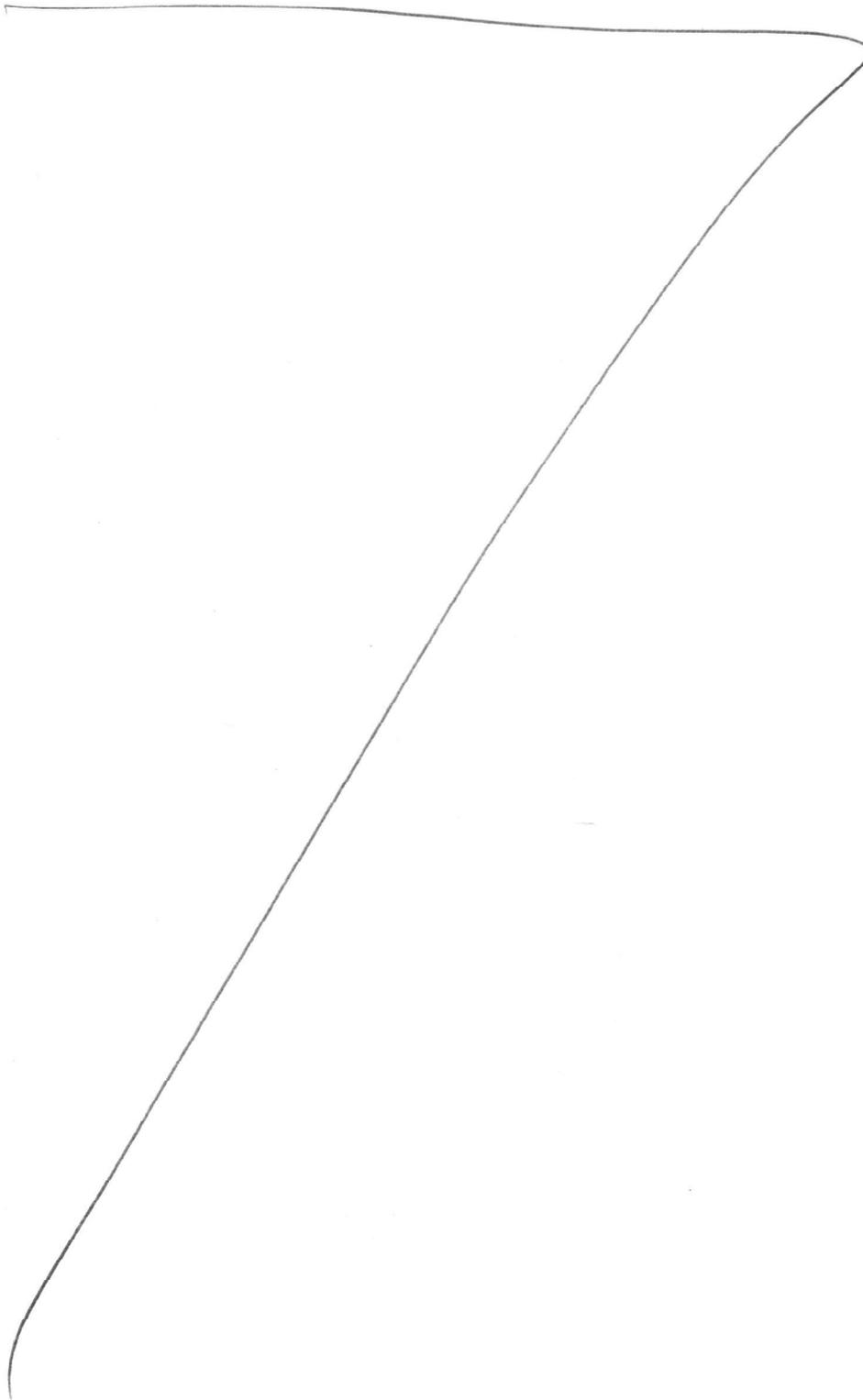
Gli Agenti Contabili, in attuazione dell'art. 7 del Regolamento, hanno trasmesso:

- con Nota Prot. n. 5387 del 29 febbraio 2024 il Conto del Tesoriere;

- con Nota Prot. n. 5273 del 28 febbraio 2024 il Conto Giudiziale della Cassa Economale Area Gestione del Patrimonio e il Prospetto Riassuntivo Conto Giudiziale Magazzino Economico Area Gestione del Patrimonio;

- con Nota Prot. n. 5173 del 27 febbraio 2024 il Conto Giudiziale della Cassa Economale Area Gestione Tecnica/Servizi Informatici;
- con Nota Prot. n. 5267 del 28 febbraio 2024 il Prospetto Riassuntivo Conto Giudiziale Magazzino Farmaceutico

In data 15 marzo 2024, in attuazione dell'art. 10 del Regolamento, è stata conclusa l'attività di verifica della conformità dei conti giudiziali alla scritture contabili dell'Istituto, necessaria per il rilascio della parifica per ciascun conto riassuntivo predisposto. Il Collegio, in relazione al Conto giudiziale del Magazzino Farmaceutico, reitera la richiesta al Direttore Generale dell'Istituto di attivarsi con estrema urgenza al fine di contrastare l'elevata "quantità di rettifiche" pari a meno 235.001 quantità mancanti senza discarico, in netto aumento rispetto a quelle del precedente anno. Ciò al fine, sempre, del monitoraggio, attraverso il Conto giudiziale, del corretto tracciamento del magazzino farmaceutico in entrata e in uscita.



A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the end.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO**ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI**

Tipologia Atto: Delibera DG/CS N° verbale: 20 Data verbale: 06/12/2023

N° atto: 867 Data atto: 27/10/2023

Oggetto: Autorizzazione all adesione alle Convenzioni stipulate da InnovaPuglia in occasione degli Appalti Specifici nn 6, 8, 11 e 21 con le ditte aggiudicatarie per l acquisto di Farmaci vari per 24 mesi ai sensi dell art 26, Legge 23 dicembre 1999 n 488 e ss mm ii e ai sensi degli artt 548-550, Legge 28 dicembre 2015, n 208 per le esigenze sanitarie dell IRCCS Istituto Tumori Giovanni Paolo II di Bari

Categoria: Questioni contabili

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

Osservazioni: adesione alle convenzioni stipulate da Innovapuglia per appalto di farmaci in continuita' con le convenzioni precedenti. in riferimento al 4 punto di delibera, specificare in quale bilancio trova capienza per un importo di euro 13.519.984,51. Fornitura per 24 mesi a partire dall'adozione del provvedimento.

Presenza rilievo? No

Tipologia Atto: Delibera DG/CS N° verbale: 20 Data verbale: 06/12/2023

N° atto: 864 Data atto: 27/10/2023

Oggetto: Proroga e conferimento incarichi professionali ai dirigenti medici assegnati alla Struttura Semplice Dipartimentale Radiologia Diagnostica

Categoria: Questioni contabili

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

Osservazioni: conferimento incarichi professionali dal 01/11/2023 al 31/10/2028 : specificare l'importo del compenso e la quota di competenza in bilancio previsionale 2023 e la relativa garanzia di copertura.

Presenza rilievo? No

Tipologia Atto: Delibera DG/CS N° verbale: 20 Data verbale: 06/12/2023

N° atto: 854 Data atto: 25/10/2023

Oggetto: Presa d atto del giudizio formulato dal Collegio Tecnico e conferimento incarico professionale di alta specializzazione alla Dott ssa Angela Lapietra, dirigente medico a tempo indeterminato

Categoria: Questioni contabili

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

Osservazioni: incarico professionale di alta specializzazione per il periodo dal 01/11/2023 al 31/10/2028: specificare l'importo del compenso e la quota di competenza nel bilancio di previsione 2023 con relativa garanzia di copertura in bilancio 2023

Presenza rilievo? No

Tipologia Atto: Delibera DG/CS N° verbale: 20 Data verbale: 06/12/2023

N° atto: 792 Data atto: 05/10/2023

Oggetto: Conferimento n 1 Borsa di Studio con livello di qualificazione A1 - profilo Data Manager , per lo svolgimento di attività di formazione e ricerca relative ai progetti di Ricerca Corrente 2023 approvati con deliberazione n 187/2023, presentati per la Linea 2- n 26 - P I Dr Domenico Galetta Utilizzo della graduatoria approvata con deliberazione n 382/2023

Categoria: Questioni contabili

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

Osservazioni: conferimento borse di studio con decorrenza dal 2023 al 2024 per un importo di euro 17360; specificare gli importi di competenza del 2023 e quelli del 2024 in bilancio.

Presenza rilievo? No

Tipologia Atto: Delibera DG/CS N° verbale: 22 Data verbale: 27/02/2024

N° atto: 770 Data atto: 04/10/2023

Oggetto: Conferimento incarico professionale alla Dott ssa Nunzia Vitolla, dirigente medico disciplina Anestesia e Rianimazione a tempo indeterminato

Categoria: Questioni contabili

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

Osservazioni: incarico professionale dal 01/10/2023 al 30/09/2028: specificare la quota di competenza del 2023 e se trova copertura nel bilancio di previsione 2023 e bilancio di previsione pluriennale 2023/2025

Presenza rilievo? No

Tipologia Atto: Delibera DG/CS N° verbale: 20 Data verbale: 06/12/2023

N° atto: 743 Data atto: 16/09/2023

Oggetto: Affidamento di incarico professionale all avv Massimo Felice Ingravalle del Foro di Bari, per la redazione di parere pro-veritate

Categoria:

Tipologia:

Osservazioni: affidamento incarico professionale esterno: si chiede come e' avvenuta la scelta dello stesso e se e' stato

rispettato l'art.7 comma 6 del dlgs 165/2001,in quanto non menzionato

Presenza rilievo? No

Tipologia Atto: Delibera DG/CS N° verbale: 20 Data verbale: 06/12/2023

N° atto: 725 Data atto: 16/09/2023

Oggetto: Mantenimento del servizio di backup dell accesso alla rete GARR Presa d atto della Convenzione

Categoria: Questioni contabili

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

Osservazioni: fornitura per il periodo dall'001/01/2023 al 31/12/2025 per un importo complessivo di euro 33000,00 , manca l'importo di competenza del 2023.

Presenza rilievo? No

Tipologia Atto: Determina N° verbale: 20 Data verbale: 06/12/2023

N° atto: 450 Data atto: 21/08/2023

Oggetto: Dipendente F L interdizione dal lavoro ai sensi dell'art 17, comma 2, lettera a-, del D Lgs 151/2001 e s m i

Categoria: Questioni contrattuali

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

Osservazioni: richiesta di correzione della decorrenza dal 12/08/2023 sino al 17/01/2024 , fine dell'astensione anticipata dal lavoro

Presenza rilievo? No

Tipologia Atto: Delibera DG/CS N° verbale: 22 Data verbale: 27/02/2024

N° atto: 678 Data atto: 09/08/2023

Oggetto: assunzione a tempo determinato di n 1 Ricercatore Sanitario, Cat D - Livello DS, profilo Biologo/Biotecnologo

Categoria: Questioni contrattuali

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

Osservazioni: manca l'importo del compenso riconosciuto per l'assunzione a tempo determinato.

Presenza rilievo?

Si

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 16.00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

In relazione al Conto giudiziale del Magazzino Farmaceutico, il Collegio Sindacale evidenzia l'elevata "quantità di rettifiche" pari a meno 235.001 quantità mancanti senza discarico, che non consente il corretto tracciamento del magazzino farmaceutico in entrata e in uscita.

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2023

In data 21/05/2024 si è riunito presso la sede della IRCCS - ISTITUTO TUMORI GIOVANNI PAOLO II

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2023.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente dr. Giuseppe Albanese

Componente dr.ssa Michela Azzone

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 300

del 30/04/2024, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 30/04/2024

con nota prot. n. pec del 30/04/2024 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 € 5.237.664,57 con un decremento

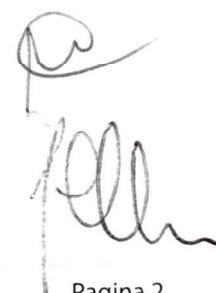
rispetto all'esercizio precedente di € 1.723.305,35, pari al -25 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2023, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:



Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio d'esercizio 2023	Differenza
Immobilizzazioni	€ 35.841.799,71	€ 38.014.136,78	€ 2.172.337,07
Attivo circolante	€ 48.009.125,12	€ 42.015.622,07	€ -5.993.503,05
Ratei e risconti	€ 39.688,98	€ 20.332,22	€ -19.356,76
Totale attivo	€ 83.890.613,81	€ 80.050.091,07	€ -3.840.522,74
Patrimonio netto	€ 37.522.110,02	€ 37.314.818,37	€ -207.291,65
Fondi	€ 16.313.851,35	€ 16.274.746,72	€ -39.104,63
T.F.R.	€ 154.449,28	€ 191.395,05	€ 36.945,77
Debiti	€ 25.386.289,76	€ 21.174.792,20	€ -4.211.497,56
Ratei e risconti	€ 4.513.913,40	€ 5.094.338,73	€ 580.425,33
Totale passivo	€ 83.890.613,81	€ 80.050.091,07	€ -3.840.522,74
Conti d'ordine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 109.650.822,42	€ 115.664.402,85	€ 6.013.580,43
Costo della produzione	€ 116.304.130,46	€ 117.536.400,64	€ 1.232.270,18
Differenza	€ -6.653.308,04	€ -1.871.997,79	€ 4.781.310,25
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,13	€ 0,12	€ -0,01
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ -6.932,00	€ 20,83	€ 6.952,83
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 2.505.796,39	€ -314.141,96	€ -2.819.938,35
Risultato prima delle imposte +/-	€ -4.154.443,52	€ -2.186.118,80	€ 1.968.324,72
Imposte dell'esercizio	€ 2.806.526,40	€ 3.051.545,77	€ 245.019,37
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -6.960.969,92	€ -5.237.664,57	€ 1.723.305,35



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 2023, con l'evidenza di quelli riferiti all'assistenza e di quelli riferiti alla ricerca

Descrizione	Costi	Ricavi	Utile/Perdita
Assistenza	€ 116.390.197,73	€ 111.152.533,16	€ -5.237.664,57
Ricerca	€ 5.955.690,08	€ 5.955.690,08	€ 0,00
Totale	€ 122.345.887,81	€ 117.108.223,24	€ -5.237.664,57
<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 2023 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2023)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 115.852.833,00	€ 115.664.402,85	€ -188.430,15
Costo della produzione	€ 120.634.167,59	€ 117.536.400,64	€ -3.097.766,95
Differenza	€ -4.781.334,59	€ -1.871.997,79	€ 2.909.336,80
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 0,12	€ 0,12
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 20,83	€ 20,83
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ -314.141,96	€ -314.141,96
Risultato prima delle imposte +/-	€ -4.781.334,59	€ -2.186.118,80	€ 2.595.215,79
Imposte dell'esercizio	€ 2.842.670,53	€ 3.051.545,77	€ 208.875,24
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -7.624.005,12	€ -5.237.664,57	€ 2.386.340,55

Patrimonio netto	€ 37.314.818,37
Fondo di dotazione	€ 453.394,52
Finanziamenti per investimenti	€ 42.036.078,70
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 58.933,66
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 4.076,06
Utile (perdita) d'esercizio	€ -5.237.664,57

La perdita di € 5.237.664,57

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta	in misura significativa dalla perdita	
		programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno	2023
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Riduce	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;	
<input checked="" type="checkbox"/> 3)	Vengono	determinate le modalità di copertura della stessa.	

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

che con nota prot. n. 0202315/2024 del 26.04.2024 della Regione Puglia -atto dirigenziale n.344 del 24.04.2024- la Regione ha trasmesso le assegnazioni definitive per l'anno 2023 e ha comunicato la sussistenza di quote di avanzo vincolate di parte corrente, sufficienti per la copertura del disavanzo d'esercizio dell'Istituto nella misura della perdita di € 5.237.664,57.

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

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

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

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

codice civile.

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

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

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

Immobilizzazioni

Immateriali

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

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

L'azienda non si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:
che non ci sono costi di impianto e di ampliamento.

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.

Non ci si è avvalsi della facoltà di adottare aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nel decreto legislativo 118/2011 e ss.mm.ii



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.

Sono pari a € 8.000,00 e comprendono la quota di iscrizione al consorzio H Bio Puglia srl

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.

Le scorte di magazzino al 31/12/2023 e al 31/12/2022 ammontano rispettivamente a € 2.275.827 e 3.454.590 con un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 1.178.763, pari al 34%.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

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

La voce crediti ammonta ad un totale di € 30.519.794. Nel dettaglio l'importo principale è rappresentato dai crediti verso la Regione Puglia e confermati dalla stessa con nota prot. 0208072 del 30/04/2024, per € 26.472.159 con i seguenti anni di formazione:

- 2016: € 174.715;
- 2018: € 150.000;
- 2019: € 3.437.359;
- 2020: 659.999;
- 2021: 185.574;
- 2022: 9.656.993;
- 2023: 12.207.519.

Disponibilità liquide

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

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

Ratei e risconti

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

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2023.)

Non ci sono ratei 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:

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

Fondi per rischi e oneri

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

Tale voce è pari ad €/mgl 16.275.

La voce si riferisce ai Fondi per rischi, pari al 31 dicembre 2023 a complessivi €/mgl 966 di cui, €/mgl 501 per rischi connessi a cause civili e oneri processuali, €/mgl 257 per rischi contenzioso personale dipendente, €/mgl 185 al fondo per la copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) e per €/mgl 23 al fondo per interessi moratori.

Nel corso del 2023, i fondi rischi hanno avuto un utilizzo complessivo di €/mgl 539, di cui €/mgl 307 relativo al rilascio a conto economico del fondo precedentemente iscritto, risultato eccedente in seguito alla risoluzione o al positivo evolversi della situazione che aveva generato rischi ed incertezze.

L'accantonamento effettuato nel corso dell'esercizio, per €/mgl 590, si riferisce all'adeguamento per cause civili ed oneri processuali e per contenzioso personale dipendente la cui valutazione è stata effettuata dalla Struttura Burocratico Legale dell'Istituto.

Il fondo per rischi ed oneri accoglie anche le "Quote inutilizzate dei contributi", costituite da accantonamenti determinati con le modalità previste dall'art. 29 comma 1, lett. e) del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., nonché dai successivi Decreti ministeriali di attuazione.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

La tabella n. 43 della nota integrativa riporta il dettaglio dei debiti per anno di formazione. Nel dettaglio l'importo principale dei debiti è rappresentato dai debiti verso fornitori pari a € 7.246.514, tutti esigibili entro 12 mesi.

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

La voce "debiti verso fornitori", pari a €/mgl 7.247, di cui €/mgl 5.224 per fatture da ricevere, accoglie tutte le posizioni debitorie verso i fornitori di beni e servizi, sia di natura sanitaria che di carattere generale.

I debiti verso fornitori al 31 dicembre 2023 hanno subito un significativo decremento rispetto all'anno precedente. Tale decremento deriva:

- della riduzione dei tempi pagamento: al 31 dicembre 2023 l'indice di tempestività dei pagamenti (ITP), calcolato secondo quanto stabilito dall'art. 9 del DPCM del 22 settembre 2014, entrato in vigore dal 1° gennaio 2015, è pari a - 28 giorni;
- dello stralcio, in assenza di interruzione dei termini prescrizionali, dei debiti antecedenti all'esercizio 2014.

Si è proceduto, inoltre, alla circolarizzazione dei fornitori di beni e servizi al fine di accertare la sussistenza dei debiti iscritti al 31 dicembre 2023 con la conseguente riconciliazione dei saldi iscritti in bilancio.

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

Il debito verso fornitori per anno di formazione è riportato di seguito:

- anno 2019 e precedenti per €/mgl 999;
- anno 2020 per €/mgl 230;
- anno 2021 per €/mgl 248;
- anno 2022 per €/mgl 193;
- anno 2023 per €/mgl 5.577.



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	€ 0,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00

(Eventuali annotazioni)

Imposte sul reddito

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

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

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

I.R.A.P.	€ 2.990.368,77
I.R.E.S.	€ 61.177,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 34.468.964,05
Dirigenza	€ 19.950.753,20
Comparto	€ 14.518.210,85
Personale ruolo professionale	€ 496.091,41
Dirigenza	€ 436.175,34
Comparto	€ 59.916,07
Personale ruolo tecnico	€ 2.989.135,13
Dirigenza	€ 0,00
Comparto	€ 2.989.135,13
Personale ruolo amministrativo	€ 2.917.814,54
Dirigenza	€ 547.308,06
Comparto	€ 2.370.506,48
Totale generale	€ 40.872.005,13

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:

Le figure professionali reclutate dal 1 gennaio 2023 al 31 dicembre 2023 sono in totale 44 assunzioni (escluse le mobilità di compensazione).

Le figure professionali cessate dal servizio dal 1 gennaio 2023 al 31 dicembre 2023 sono in totale n. 48 cessazioni (escluse le mobilità di compensazioni).

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

Le consulenze, collaborazioni e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie sono pari a € 899.382,33.

Le consulenze, collaborazioni e altre prestazioni di lavoro non sanitarie sono pari a € 765.048.

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

Non risulta.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Non risulta.

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

Non risulta.

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

La voce "altri accantonamenti", pari ad €/mgl 721, accoglie principalmente, per €/mgl 506 l'accantonamento per rinnovi contrattuali rilevato sulla base della stima effettuata dal Dipartimento Promozione della Salute, del Benessere Sociale e dello Sport per Tutti – Sezione Amministrazione Finanza e Controllo della Regione Puglia, con nota prot. n. 0173780 del 09/04/2024

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

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

Non risulta mobilità passiva.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 34.065.058,16 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento rispetto all'esercizio precedente.

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

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

Convenzioni esterne

Importo	€ 899.382,33
---------	--------------

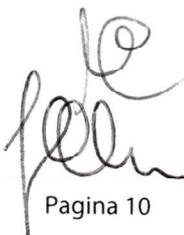
La spesa ha subito un decremento rispetto all'ammontare dell'anno 2022 pari a € 1.191.099, con una diminuzione del 24% pari a € 291.717.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 34.124.802,96
---------	-----------------

Ammortamento immobilizzazioni

Bilancio di esercizio



Pagina 10

Importo (A+B)	€ 4.198.913,36
Immateriali (A)	€ 350.489,40
Materiali (B)	€ 3.848.423,96

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 0,12
Proventi	€ 0,12
Oneri	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -314.141,96
Proventi	€ 1.443.799,44
Oneri	€ 1.757.941,40

Eventuali annotazioni

Ricavi

La voce "contributi in c/esercizio indistinti", pari a €/mgl 28.107, si riferisce per €/mgl 20.000 ai contributi per funzioni non tariffate, per €/mgl 4.000 ai ricavi rilevati per il progetto "IRCCS Oncologico di Bari: spese correnti per nuovi reparti, potenziamento strutture e servizi sanitari" finanziato con le risorse del Fondo Sanitario Regionale nella misura corrispondente ai costi sostenuti nel corso dell'esercizio e per €/mgl 4.107 al contributo iscritto per finanziamento indistinto finalizzato da Regione. Tali contributi sono stati riconosciuti dalla Regione Puglia, nelle more dell'approvazione formale del Riparto definitivo 2023, con Nota Prot. n. 0202315/2024 del 26 aprile 2024 del Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale - Sezione Bilancio della Sanità e dello Sport – Servizio Gestione Sanitaria Accentrata avente ad oggetto: "Notificazione DD n. 334/2024 - Bilancio d'esercizio 2023. Assegnazioni definitive".

La voce "Contributi in conto esercizio extra fondo", pari a €/mgl 2.822, comprende principalmente:

- per €/mgl 27 il contributo regionale per prestazioni aggiuntive;
- per €/mgl 2.463 il contributo regionale a titolo di copertura LEA;
- per €/mgl 202 il contributo regionale Ucraina;
- per €/mgl 82 il contributo regionale come da Deliberazione della Giunta Regionale n. 1575 del 30 settembre 2021 avente ad oggetto "DECRETO 18 maggio 2021 Modalità di riparto e requisiti di utilizzo del fondo per i test genomici ormonoresponsivo per il carcinoma mammario in stadio precoce" in relazione ai test effettuati nel corso dell'anno 2023.

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.

Le note di credito da ricevere sono pari a € 321.000 e vengono riportate a riduzione della voce "Debiti vs. fornitori".

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.)

Sulla base dei controlli svolti è

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

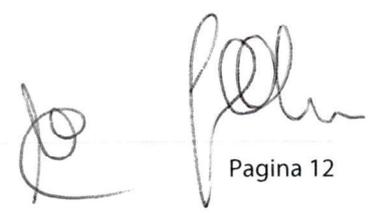
Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria	Tipologia
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 256.802,43
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 686.106,66

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



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

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
- 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 espresse, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Nichè Steen
Giuseppe Alare

Ritorna in bozza