Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERA "SAN PIO" DI BENEVENTO

Regione: Campania

Sede: Benevento

Verbale n. 10 del COLLEGIO SINDACALE del 07/09/2023

In data 07/09/2023 alle ore 10,00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute

IVO VISCIANO Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ANTONIETTA FORTINI Presente

Componente in rappresentanza della Regione

LUIGI NAPPA Presente

Partecipa alla riunione Dott.ssa Marina Pinto - Direttore UOC Risorse Umane per i Fondi Comparto e la Contrattazione Integrativa. Ing. Emilio Morgevi - Direttore UOC Risorse Economiche per relazione su Bilancio anno 2022.

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

. parere su compatibilità economico finanziaria dei Fondi Comparto - Contrattazione Integrativa: si allega il relativo verbale e la documentazione di supporto;
• relazione del collegio sindacale sul bilancio d'esercizio 2022: si allega il relativo verbale;
• controllo sui provvedimenti aziendali del mese di luglio 2023: il collegio ha selezionato circa il 15% delle delibere e circa il 5% delle determine, cercando di variare l'oggetto dei provvedimenti e le aree aziendali di competenza. In ogni caso il collegio seleziona tutti i principali provvedimenti aziendali.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 579 Data: 03/07/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: UOC EPIDEMIOLOGIA E VALUTAZIONE DELL'ASSISTENZA: Piano di recupero liste d'attesa per le prestazioni sanitarie di cui alla DGRC 620/2020, 353/2021 e 209/2022, in recepimento della nota Regione Campania Prot. 2023 0242834 del 10/05/2023 ad oggetto "Utilizzo fondi PORLA per riduzione liste d'attesa – prosieguo attività fino al 31/12/2023".

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 582 Data: 05/07/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: UOC PROVVEDITORATO ED ECONOMATO: Autorizzazione variazione prezzi deliberazione n.102 del 14/02/2019 adesione Convenzione Soresa fornitura di mezzi di contrasto occorrenti alle AA.SS.LL/AA.OO.UU./IRCSS della Regione Campania.

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 586 Data: 05/07/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: UOC RISORSE UMANE: Avviso interno, per titoli e colloquio, per il conferimento delle Funzioni Sostitutive di Direzione di Struttura Complessa, ex art.22 CCNL 2016-2018 Area della sanità per la UOC di Chirurgia Generale P.O. Sant'Agata de' Goti.

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 602 Data: 10/07/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: UOC AFFARI GENERALI E LEGALI: Avviso pubblico e regolamento per la formazione di un elenco ristretto (short list) di Consulenti Tecnici di Parte in materia Contabile, fiscale e Tributaria e in materia Lavoro per l'affidamento di incarichi professionali presso l'Azienda Ospedaliera San Pio di Benevento. Nomina Commissione Istruttoria Istanze.

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 610 Data: 17/07/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: UOC RISORSE UMANE: Presa d'atto esito dell'Avviso pubblico, per titoli e colloquio, per la copertura di tempo determinato (mesi otto) di n.2 posti di Dirigente Medico disciplina di Ostetricia e Ginecologia.

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 653 Data: 24/07/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: DMP G. RUMMO: Criticità organizzative in Pronto Soccorso – Mese di Luglio 2023 – applicazione L.R. n. 18/2022 e del DL n. 34 del 30/03/2023.

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 668 Data: 25/07/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: UOC RISORSE UMANE: Avviso interno per titoli e colloquio per conferimento incarico di funzioni sostitutive di Responsabile della UOSD di Gastroenterologia ed Endoscopia Digestiva. Presa d'atto esito e conferimento incarico.

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 669 Data: 25/07/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: UOC MANUTENZIONE E GESTIONE DEL PATRIMONIO: POR Campania FESR 2014 - 2020 ASSE 1 - Obiettivo specifico 1.6 - Azione 1.6.1 - forniture ed attrezzature sanitarie - Progetto potenziamento attività di Elezione ed Emergenza Urgenza - CUP C84E23000070006 — Approvazione Progetto.

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 677 Data: 25/07/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: DIREZIONE GENERALE: Adozione dell'Atto Aziendale ai sensi del DCA n.41 del 09.05.2019.

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 683 Data: 31/07/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: UOC PROVVEDITORATO ED ECONOMATO: Contratto di fornitura di ossigeno liquido terapeutico stipulato con la Nippon Gases Pharma srl.

Osservazioni:

Tipologia Atto: Determina

Numero: 800 Data: 03/07/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: UOC PROVVEDITORATO ED ECONOMATO: Rinnovo convenzione CONSIP SPA per il noleggio di n.5 fotocopiatrici – ditta Kyocera.

Osservazioni:

Tipologia Atto: Determina

Numero: 816 Data: 07/07/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: UOC MANUTENZIONE E GESTIONE DEL PATRIMONIO: Affidamento dei Lavori di Tinteggiature, controsoffitta e opere di finitura padiglione Santa Teresa del P.O. "G. Rummo" di Benevento.

Osservazioni:

Tipologia Atto: Determina

Numero: 860 Data: 25/07/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: UOC RISORSE UMANE: Elaborazioni stipendiali personale mese di luglio 2023.

Osservazioni:

Tipologia Atto: Determina

Numero: 874 Data: 28/07/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: UOC AFFARI GENERALI E LEGALI: IE – Presa d'atto della sentenza n. 1420/2021 pubblicata in data 16-12-2021 dal Tribunale del Lavoro di Benevento, del D.I. n. 274/2023 del 22-06-2023 e pagamento spese Sig.ra G.A..

Osservazioni:

Tipologia Atto: Determina

Numero: 876 Data: 28/07/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: UOC EPIDEMIOLOGIA E VALUTAZIONE DELL'ASSISTENZA: Pagamento Delle Prestazioni In Autoconvenzione Svolte Dalla Uoc Dl Cardiologia Interventistica Utic Nel Mese Dl Giugno 2023.

Osservazioni:

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 14,05 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA OSPEDALIERA "SAN PIO" DI BENEVENTO

Regione Campania

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2022

In data 07/09/2023 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA "SAN PIO" DI BENEVENTO

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2022.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

- Ivo Visciano - Presidente;
- Luigi Nappa;
- Antonietta Fortini.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 717

del 10/08/2023 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 04/09/2023

con nota prot. n. 17926 del 04/09/2023 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

☒ stato patrimoniale

☒ conto economico

☒ rendiconto finanziario

☒ nota integrativa

☒ relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia un utile di € 87.693,42 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 554.800,51 , pari al 86 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2022, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio d'esercizio 2022	Differenza
Immobilizzazioni	€ 78.658.018,70	€ 79.094.788,76	€ 436.770,06
Attivo circolante	€ 95.343.626,21	€ 106.143.449,00	€ 10.799.822,79
Ratei e risconti	€ 767.422,16	€ 1.355.576,01	€ 588.153,85
Totale attivo	€ 174.769.067,07	€ 186.593.813,77	€ 11.824.746,70
Patrimonio netto	€ 92.522.677,67	€ 96.901.983,09	€ 4.379.305,42
Fondi	€ 50.153.990,46	€ 54.442.763,46	€ 4.288.773,00
T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 32.092.398,94	€ 35.249.067,22	€ 3.156.668,28
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale passivo	€ 174.769.067,07	€ 186.593.813,77	€ 11.824.746,70
Conti d'ordine	€ 23.540,60	€ 25.788,60	€ 2.248,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 159.341.902,17	€ 163.434.127,05	€ 4.092.224,88
Costo della produzione	€ 153.426.079,10	€ 154.767.777,78	€ 1.341.698,68
Differenza	€ 5.915.823,07	€ 8.666.349,27	€ 2.750.526,20
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -139.938,32	€ -133.985,08	€ 5.953,24
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 60.442,11	€ -3.211.547,24	€ -3.271.989,35
Risultato prima delle imposte +/-	€ 5.836.326,86	€ 5.320.816,95	€ -515.509,91
Imposte dell'esercizio	€ 5.193.832,93	€ 5.233.123,53	€ 39.290,60
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 642.493,93	€ 87.693,42	€ -554.800,51

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2022 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2022)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 151.627.876,90	€ 163.434.127,05	€ 11.806.250,15
Costo della produzione	€ 146.268.895,76	€ 154.767.777,78	€ 8.498.882,02
Differenza	€ 5.358.981,14	€ 8.666.349,27	€ 3.307.368,13
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ -133.985,08	€ -133.985,08
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ -3.211.547,24	€ -3.211.547,24
Risultato prima delle imposte +/-	€ 5.358.981,14	€ 5.320.816,95	€ -38.164,19
Imposte dell'esercizio	€ 5.358.981,14	€ 5.233.123,53	€ -125.857,61
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 87.693,42	€ 87.693,42

Patrimonio netto	**€ 96.901.983,09**
Fondo di dotazione	€ 60.906.341,93
Finanziamenti per investimenti	€ 28.974.003,66
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 242.773,17
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 5.747.070,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 944.100,91
Utile (perdita) d'esercizio	€ 87.693,42

di

☐ 1)	in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno
☐ 2)	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
☐ 3)	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

La manovra di Bilancio regionale 2022 è stata messa in atto sulla base di quanto previsto dal provvedimento di Riparto Regionale (DGRC n. 471/2023), comprendente sia i dati del Riparto FSR che la parte relativa alla manovra compensativa per la mobilità sanitaria regionale ed interregionale. Nell'anno 2022 la gestione del Bilancio dell'Azienda è stata caratterizzata dalla conferma dell'equilibrio economico-finanziario (si rileva un utile di € 87.693,42) e dalla completa ripresa delle attività nella seconda parte dell'anno, dopo il perdurare dell'emergenza pandemica.
I ricavi aumentano di ca. 4.092.225 € (3%), in ragione principalmente dell'incremento dei contributi in c/esercizio per ca. 2.206.908 €, a seguito delle assegnazioni della Regione contenute nel provvedimento del Riparto FSR 2022, dei ricavi per concorsi, recuperi e rimborsi per ca. 2.208.977 €, imputabile in particolare alla contabilizzazione dei rimborsi per payback farmaceutico così come previsto dalla Regione nel provvedimento di Riparto del FSR 2022, e della quota contributi in c/capitale per ca. 716.705 €. Si Rileva inoltre l'aumento della rettifica dei contributi per destinazione ad investimenti per ca. 1.329.043 €.
I costi della produzione sono superiori rispetto al 2021 di ca. 1.341.699 € (1%), imputabili principalmente a:
- l'incremento degli acquisti di servizi per 3.652.579 € (17%), in particolare per il maggior valore degli acquisti di servizi non sanitari quali i servizi appaltati (la pulizia per l'avvio del nuovo contratto) e le utenze (in particolare l'elettricità per l'incremento delle tariffe dell'energia);
- l'aumento del costo del personale per 2.542.548 € (3%), sempre nel rispetto del tetto di spesa, in particolare per le nuove assunzioni nel 2022;

Si rileva inoltre una riduzione per
- accantonamenti dell'esercizio di 4.667.370 € (-31%), in particolare per la diminuzione degli accantonamenti per rischi a seguito della stipula del nuovo contratto di assicurazione nel 2022.

Commenti e considerazioni finali
Il Collegio rivela il mantenimento dell'equilibrio economico finanziario dell'Azienda, con un aumento sia del valore della produzione che del costo della produzione.
In conclusione il Collegio esprime un giudizio positivo sulla gestione aziendale, esortando la Direzione a proseguire gli sforzi per una piena ripresa dell'attività.
Per quanto concerne l'attuazione del Cronoprogramma PAC l'Azienda, a seguito delle indicazioni regionali, ha provveduto a rimodulare il Cronoprogramma per la relativa implementazione (Delibera Aziendale n. 596 del 18.11.2022) prorogando le scadenze entro i termini previsti del 2024. Con Delibera Aziendale n. 366 del 04.05.2023 è stata istituita apposita Cabina di Regia per il monitoraggio dello stato di avanzamento.

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)

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo 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)

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni o rivalutazioni.

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.

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 rimanenze, distinte in sanitarie e non sanitarie, sono state iscritte sulla base dei dati trasmessi dalle varie aree aziendali competenti (Provveditorato ed Economato, Farmacia, Manutenzione e Gestione del Patrimonio), nonché dai responsabili dei singoli reparti ospedalieri. Il totale delle rimanenze risulta in aumento di circa 140.000 €.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.
(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, i 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.)

Tale valore coincide con il valore nominale. Si registra un aumento del valore dei crediti di circa 10,60 €/mln imputabile in particolare a:

- L’incremento della voce ABA360 – Crediti vs Regione o Provincia autonoma per spesa corrente per circa 4,5 €/mln come risultante da riconciliazione effettuata con la Regione Campania in sede di verifica del Bilancio 2022;
- L’incremento della voce ABA480 - Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti per circa 5,8 €/mln, in particolare per la rilevazione dei crediti per il finanziamento Art. 20 III Fase.

Nella nota integrativa sono contenute le tabelle di dettaglio sulle varie tipologie di crediti.
Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni di crediti.

Disponibilità liquide

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

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

Ratei e risconti

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

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2022.)

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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.

Il fondo è pari a circa 54,4 €/mln, con un aumento di circa 4,3 €/mln rispetto al 2021 (+ 8,55%). Tale aumento comprende 2,7 €/mln per il Fondo Rischi, circa 1,2 €/mln per quote inutilizzate di contributi e circa 0,35 €/mln per altri fondi per oneri e spese.
Tra le singole voci si segnala un aumento in particolare per:

- circa 0,13 €/mln per cause civili e oneri processuali;
- circa 0,92 €/mln per autoassicurazione;
- circa 0,6 €/mln per franchigia assicurativa;
- circa 0,47 €/mln per quote inutilizzate FSR indistinto finalizzato;
- circa 0,76 €/mln per quote inutilizzate FSR vincolato.

Si precisa che il fondo rischi, che presenta diverse tipologie di possibile contenzioso, per le quali è stata effettuata una valutazione di soccombenza da parte degli Affari legali sui singoli procedimenti sorti nell'anno e caricati su piattaforma informatica Legal APP, contiene un accantonamento di 2 milioni a copertura di un rischio prospettico derivante dalla serie storica dei contenziosi relativi ai casi di cui all'art. 7 del Decreto Legislativo 165/2001 (contratti di collaborazione di natura occasionale o coordinata e continuativa). Dalle recenti e numerose sentenze che vedono soccombere le Amministrazioni pubbliche, l'Azienda ha predisposto questo accantonamento straordinario frutto di accurate e prudenti valutazioni.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.
(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Il dettaglio per anno di formazione è contenuto in nota integrativa.

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

Il totale dei debiti, pari a circa 35,2 €/mln, registra un aumento di circa 3,16 €/mln rispetto al 2021 (+9,84%). Tale variazione è imputabile in particolare a:

- l'aumento dei debiti vs dipendenti per circa 3,9 €/mln;
- l'aumento dei debiti vs i Comuni per circa 0,8 €/mln;
- la riduzione dei debiti vs fornitori per circa 1,7 €/mln

A tal riguardo si rileva un miglioramento dell'indice di tempestività dei pagamenti che passa da +2,13 gg nel 2021 a – 11,91 gg nel 2022.

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

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	
Beni in comodato	
Depositi cauzionali	€ 25.788,60
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

(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 ires)

IRAP e IRES.

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

I.R.A.P.	€ 683.340,83
I.R.E.S.	€ 39.237,06

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 67.052.343,00
Dirigenza	€ 33.353.184,00
Comparto	€ 33.699.159,00
Personale ruolo professionale	€ 510.406,00
Dirigenza	€ 469.148,00
Comparto	€ 41.258,00
Personale ruolo tecnico	€ 5.943.782,00
Dirigenza	€ 104.523,00
Comparto	€ 5.839.259,00
Personale ruolo amministrativo	€ 3.844.040,00
Dirigenza	€ 793.511,00
Comparto	€ 3.050.529,00
Totale generale	€ 77.350.571,00

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:*

Rispetto all'anno 2021 si rileva un aumento del personale in servizio di 37 unità a tempo indeterminato (-13 dirigenti medici, + 2 dirigenti non medici, + 48 personale di comparto) e una riduzione di 21 unità di personale a tempo determinato.
L'Azienda SAN PIO ha rispettato tutte le disposizioni nazionali e regionali in termini di reclutamento autorizzato e programmato da parte della Regione Campania.
Con Delibera n. 715 del 10.08.2023 l'Azienda ha approvato il Piano Triennale del Fabbisogno di Personale 2022-2024. Tale Piano nel rispetto dei parametri previsti dall'art. 2, comma 71 della L. 191/2009, prevede nel triennio in oggetto un fabbisogno pari a 472 unità di cui:

- 300 ruolo sanitario;
- 126 ruolo tecnico;
- 3 ruolo professionale;
- 43 ruolo amministrativo.

Nel corso del 2022 si è provveduto mediante l'indizione di numerosi concorsi sia a tempo indeterminato che determinato a sopperire alle carenze di organico, come evidenziato dai dati sopra riportati, sempre nel rispetto dei vincoli imposti dalla normativa vigente. Sono state attivate, inoltre, convenzioni con altre Aziende Sanitarie campane per lo scorrimento di graduatorie, così come previsto da diverse note regionali. Ciò al fine di garantire i livelli essenziali di assistenza e elevati standard di qualità delle cure.

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

Il costo delle consulenze, collaborazioni e altre prestazioni di lavoro sanitarie e non sanitarie sostenuto nell'anno 2022 è pari a circa 2,7 €/mln. Gli sforzi compiuti dall'Azienda in merito all'indizione di concorsi e il ricorso a convenzioni per lo scorrimento di graduatorie ai fini dell'assunzione di personale, hanno consentito una riduzione per tale tipologia di costi di circa 1,7 €/mln, in linea anche a quanto evidenziato dal Collegio nella relazione al Bilancio 2021.

- 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:

Sono stati inseriti in bilancio i seguenti importi per i rinnovi contrattuali:
- Dirigenza medica € 1.105.939,47;
- Dirigenza non medica € 109.595,67;
- Comparto € 319.083,75;
- SUMAI € 460,85.

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	

(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 € 13.562.101,52 che risulta essere 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	

(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)	€ 6.897.601,17
Immateriali (A)	€ 165.718,10
Materiali (B)	€ 6.731.883,07

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -133.985,08
Proventi	€ 113,35
Oneri	€ 134.098,43

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -3.211.547,24
Proventi	€ 1.212.492,30
Oneri	€ 4.424.039,54

Eventuali annotazioni

Ricavi

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

Le assegnazioni di contributi in conto esercizio da parte della regione nell'anno 2022 sono state di € 95.413.717,65, rispetto a € 93.206.809,18 nell'anno 2021, con un incremento di € 2.206.908,47 (+2,4%).

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.)

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	€ 280.139,50
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 4.367.142,18

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

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

I dati sopra riportati sono desunti da apposita tabella nella Nota integrative e rappresentano le risultanze della piattaforma informatica Legal App. Come già rappresentato nella sezione relativa al Fondo rischi e oneri della presente Relazione, quest'anno è stato disposto un accantonamento di 2 milioni a copertura di un rischio prospettico derivante dalla serie storica relativi ai casi di cui all'art.7 del decreto Legislativo 165/2001.

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 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

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Ente/Collegio AZIENDA OSPEDALIERA "SAN PIO" DI BENEVENTO

Regione Campania

Parere sull'ipotesi di contrattazione integrativa

In data 07/09/2023 alle ore 10.15, si è riunito, previa convocazione a mezzo mail del 25/08/2023 presso la sede del A.O. San Pio, via dell'Angelo, 1, il Collegio sindacale, per esprimere il parere sull'ipotesi di contrattazione integrativa.

La contrattazione integrativa, prevista dall'articolo 91 del C.C.N.L. è stata regolarmente attivata.

Le risorse finanziarie sono state determinate sulla base dei parametri stabiliti dal:

Pertanto, il Collegio sindacale:

- considerato che l'individuazione delle risorse disponibili è stata effettuata correttamente;
- tenuto conto che il contratto integrativo è stato predisposto in conformità alle vigenti disposizioni;
- l'onere scaturente dalla contrattazione risulta integralmente coperto dalle disponibilità;
- esaminato il prospetto di calcolo del fondo e del relativo piano di riparto? Si
- vista la relazione tecnico-finanziaria del Direttore Amministrativo n. 16642 del 04/08/2023 ? Si
- vista la relazione illustrativa al contratto integrativo n. 17495 del 28/08/2023 ? Si

ESPRIME

parere favorevole in ordine alla certificazione di compatibilità economico-finanziaria, di cui all'art. 40-bis del Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165

Eventuali ulteriori osservazioni:

Si allegano Relazioni illustrative tecnico-finanziarie redatte dai responsabili del settore e chiarimenti costituzione Fondi Area Dirigenza PTA, Area Comparto e Dirigenza Sanitaria.

Presenza rilievi no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/Chiarimenti%20costituzione%20Fondi_1032162_3.pdf

File allegato n° 2

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/Relazione%20Fondi%20PTA%20prot%2017495_1032162_1.pdf

File allegato n° 3

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/Relazione%20produttività%20prot%2016642_1032162_2.pdf

---

FIRME DEI PRESENTI

IVO VISCIANO _____

ANTONIETTA FORTINI _____

LUIGI NAPPA _____