

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI BERGAMO EST

Regione: Lombardia

Sede: Via Paderno, n. 21 - 24068 - SERIATE (BG)

Verbale n. 2 del COLLEGIO SINDACALE del 25/02/2022

In data 25/02/2022 alle ore 9.30 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

MARIA DI IORIO Presente

Componente in rappresentanza della Regione

ENRICO FACOETTI Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ANNA BARONCHELLI Presente

Partecipa alla riunione il Direttore della UOC Economico Finanziaria Dr. Alessandro Dolazza, delegato dal Direttore Amministrativo ad affiancare i componenti del Collegio, per sopraggiunti impegni istituzionali.

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

- 1) Bilancio preventivo 2022
- 2) Verifica debiti commerciali IV trimestre 2021
- 3) Verifica di cassa
- 4) Verifica farmacia
- 5) Validazione conto annuale
- 6) Parere sulla copertura UOC Anatomia patologica
- 7) campionamento circolarizzazioni crediti/debiti
- 8) varie ed eventuali.

Il Collegio Sindacale è stato regolarmente convocato dalla Presidente del Collegio con nota prot. n. 4347 del 07 febbraio 2022 per la data odierna, alle ore 9.30, presso la sala riunioni terzo piano palazzina rosa - via Paderno, n. 21, Seriate (BG).

Il Collegio Sindacale procede alla trattazione dei punti all'ordine del giorno:

- 1) Bilancio preventivo 2022

vedi modulo "bilancio preventivo" allegato al presente verbale quale parte integrante e sostanziale.

- 2) Verifica debiti commerciali IV trimestre 2021

il punto viene rinviato in quanto il consulente del Gruppo Finmatica non ha potuto fornire i report all'Azienda necessari per effettuare la verifica.

3) Verifica di cassa

vedi modulo "verifica di cassa" allegato al presente verbale quale parte integrante e sostanziale.

4) Verifica farmacia

Vedi modulo "verifica farmacia" allegato al presente verbale quale parte integrante e sostanziale.

5) Validazione conto annuale

Il Presidente del Collegio Sindacale sottoscrive i modelli della certificazione del Conto Annuale 2020 già sottoscritti dal Responsabile del procedimento - Dr.ssa Caterina Ursino.

I documenti verranno trasmessi ai competenti uffici regionali della DG Welfare al titolo di conferma degli adempimenti richiesti.

6) autorizzazione copertura struttura complessa - dirigenza medica - UOC Anatomia patologica ospedale di Seriate

Il Collegio Sindacale vista la richiesta di autorizzazione alla copertura inviata alla DG Welfare in data 03/02/2022 con protocollo nr 3872, dalla quale emerge che tale assunzione è ricompresa nel PTFP e che i costi conseguenti sono compatibili, anche a regime, con il budget del personale anno 2022 anche alla luce della prevista cessazione dell'attuale Direttore di Struttura, esprime parere favorevole.

7) campionamento circolarizzazioni crediti/debiti

Il Collegio suggerisce i seguenti criteri di campionamento per l'anno 2022:

per i crediti verso clienti, non includere crediti già svalutati, i crediti nascenti da rapporti con altre aziende sanitarie anche perché oggetto di monitoraggio intercompany, crediti di società assoggettate a procedure concorsuali, crediti già circolarizzati.

Includere, invece, crediti da libera professione superiori a euro 1.000,00 crediti più recenti e creditori associati in partecipazione.

Il campione tiene conto della significatività in termini di importo sul totale dei crediti, considerati al netto dei criteri sopra citati.

Per i debiti verso fornitori, includere debiti superiori ad euro 100.000, 00 senza contenzioso.

Escludere debiti derivanti da rapporti intercompany con altre aziende sanitarie, ATS e Regione Lombardia.

Il campione tiene conto della significatività in termini di importo sul totale dei debiti al netto dei criteri sopra citati.

8) varie ed eventuali:

Il Collegio ha preso atto delle sottoelencate note, anticipate via mail, ad oggetto:

- ASST 720 Bergamo Est - circolarizzazioni 2021, mail del 03.02.2022;
- valorizzazione farmaci e dispositivi medici scaduti e deteriorati anno 2021, mail del 7.02.2022;
- decreto di finanziamento R.L. n. 1492 del 11.02.2022 - Preventivo 2022, mail del 11.02.2022;
- deliberazione n. 157 del 14.02.2022 di approvazione del Bilancio preventivo 2022, mail del 15.02.2022;
- nota R.L. prot. n. 139580 del 21.02.2022 "indicatore di tempestività dei pagamenti I trimestre 2022 e prossime scadenze per l'anno 2022", mail del 21.02.2022;
- rapporto finale sulla gestione emergenza COVID-19 anno 2021, mail del 22.02.2022.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 15.30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI BERGAMO EST

Regione Lombardia

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2022

In data 25/02/2022 si é riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI BERGAMO EST il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2022. Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Presidente - Dr.ssa Maria Di Iorio
Componente - Dr.ssa Anna Baronchelli
Componente - Dr. Enrico Facchetti

Il Dr. Alessandro Dolazza, direttore della UOC Economico-finanziaria.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 157 del 14/02/2022

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 15/02/2022 , con nota prot. n. mail

del 15/02/2022 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

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

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

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

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

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2022, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

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

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2022 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2020	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 214.992.156,00	€ 210.606.875,00	€ 229.315.868,00	€ 14.323.712,00
Costi della produzione	€ 207.483.707,00	€ 201.560.393,00	€ 219.822.194,00	€ 12.338.487,00
Differenza + -	€ 7.508.449,00	€ 9.046.482,00	€ 9.493.674,00	€ 1.985.225,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -39.370,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 39.370,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.612.024,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -1.612.024,00
Risultato prima delle Imposte	€ 9.081.103,00	€ 9.046.482,00	€ 9.493.674,00	€ 412.571,00
Imposte dell'esercizio	€ 9.081.103,00	€ 9.046.482,00	€ 9.463.974,00	€ 382.871,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.700,00	€ 29.700,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un incremento

pari a € 14.323.712,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Si prevede il ritorno ad una situazione normale, senza gli effetti della pandemia da Covid 19 che hanno limitato la produzione nell'anno 2020	

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

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

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

Costi della Produzione: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un incremento pari a € 12.338.487,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Il recupero della produzione non fatta nell'anno 2020 per effetto della pandemia da Covid 19 si riflette anche sull'ammontare dei costi previsti per raggiungere tale maggior produzione.	

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un incremento

pari a € 39.370,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	I proventi e gli oneri finanziari non sono una voce prevista a preventivo 2022	

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

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

	voce	importo
	Tale voce non è prevista a preventivo 2022	

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un decremento pari a € -1.612.024,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Tale voce non è prevista a preventivo 2022	

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

Il confronto tra i dati di consuntivo dell'anno 2020 rispetto al Bilancio di previsione 2022 non risultano coerenti in quanto l'anno 2020 è stato caratterizzato dall'evenienza della pandemia da COVID 19 a partire dal mese di febbraio 2020 con tutte le conseguenze sia in termini di entrata che di uscita sulla gestione dell'Ente e pertanto le due annualità non sono comparabili perchè il 2020 non è stato caratterizzato da una ordinaria gestione.

In considerazione degli accadimenti geopolitici da poco intervenuti nell'est europeo vi potrebbero essere maggiori costi per l'approvvigionamento energetico.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2022 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2022, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Riguardo al Bilancio preventivo 2022 appare critica la produzione relativa alla UOC Psichiatria perché con la pandemia ancora in corso tutte le attività risocializzanti potrebbero non avere una ripresa compiuta nel corso del 2022.
E' auspicabile una rimodulazione della voce in entrata pari ad euro 7.297.990,00.

Il Collegio prende atto che non vi sono contributi sui quali esprimere la proprio asseverazione.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

VERIFICA DI CASSA

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI BERGAMO EST

Regione Lombardia

VERIFICA DI CASSA AL 31/12/2021

In data 25/02/2022 alle ore 10.30 si é riunito presso la sede dell' Azienda il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere alla verifica di cassa.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

I componenti del Collegio sindacale, il Direttore Amm.vo, Dr. Gianluca Vecchi e il Direttore della UOC Economico-finanziaria, Dr. Alessandro Dolazza.

Il Collegio passa quindi ad effettuare la verifica di cassa alla data 31/12/2021, con le seguenti risultanze:

SITUAZIONE Azienda al	31/12/2021				
SALDO INIZIALE DI CASSA 01.01					€ 10.402.569,26
REVERSALI EMESSE	dal	01/01/2021	al	31/12/2021	€ 235.544.327,08
MANDATI	dal	01/01/2021	al	31/12/2021	€ 222.970.897,50
SALDO AZIENDA					€ 22.975.998,84

SITUAZIONE istituto cassiere al	31/12/2021				
FONDO DI CASSA AL 01.01					€ 10.402.569,26
RISCOSSIONI					€ 235.544.327,08
PAGAMENTI					€ 222.970.897,50
SALDO CASSIERE	al	31/12/2021			€ 22.975.998,84
SALDO AZIENDA	al	31/12/2021			€ 22.975.998,84
DIFFERENZA CON ISTITUTO CASSIERE					€ 0,00

Riconciliazioni con il saldo dell'Istituto cassiere:

REVERSALI DA RISCOUTERE	
REVERSALI DA EMETTERE	
MANDATI DA PAGARE	
MANDATI DA EMETTERE	
TOTALE	€ 0,00

Sono stati controllati, a campione, i seguenti mandati:

	N. Mandato	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni

Note:

Sono stati controllati, a campione, le seguenti reversali:

	N. Reversale	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni

Note:

Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T - contabilità speciale n.

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero		+
Saldo sottoconto infruttifero		+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al	0	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T con il saldo dell'Istituto Tesoriere soprariportato per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (mod. 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia		+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere		+
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere		-
Pagamenti registrati sul conto dell'istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia		-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia		+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	0	=

Anticipazioni di Tesoreria:

	Estremi atti	Limite massimo	Importo attuale utilizzato
	deliberazione n. 1008 del 12/11/2020		€ 17.281.799,00

Inoltre il Collegio procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod.F24, che vengono di seguito elencati:

Periodo Trimestre

Periodo		Mese di competenza <input type="text"/>	Mese di competenza <input type="text"/>	Mese di competenza <input type="text"/>
		Data versam. <input type="text"/>	Data versam. <input type="text"/>	Data versam. <input type="text"/>
Natura versamenti	Codice	Importo	Importo	Importo
<input type="text"/>				

CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITA' COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA di periodo:

	Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento

Dette risultanze di credito o di debito trovano riscontro nelle liquidazioni IVA di periodo come risultanti dai registri tenuti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto (registro delle fatture emesse/corrispettivi e registro delle fatture acquisite)

Verifica versamenti Split Payment

	Mese di riferimento	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

VERIFICA FARMACIA

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI BERGAMO EST

Regione Lombardia

In data 25/02/2022 alle ore 12.00 i Sindaci/ il Collegio Sindacale:

I componenti del Collegio sindacale, il Direttore della UOC Economico-finanziaria, Dr. Alessandro Dolazza, su delega del Direttore Amministrativo.

accedono alla farmacia presso il P.O. di Alzano Lombardo (BG)

Alla presenza del responsabile Servizio Farmacia aziendale Sig. Dott.ssa Delia Bonzi
è stata effettuata la verifica delle procedure interne relative alle seguenti aree:

Farmaci

- Magazzino farmaci? Si

sono inclusi anche i dispositivi di protezione individuale (DPI)

- Magazzino prodotti non sanitari? No

Il servizio è disciplinato dal regolamento n. vari del

Il controllo è stato svolto attraverso l'analisi della documentazione, la verifica delle procedure? Si

I registri sono tenuti informaticamente? Si

La verifica ha evidenziato quanto segue:

1. L'azienda si avvale di farmacie interne? Si

2. La farmacia fornisce farmaci ad altri soggetti? Si

n. 6 presidi ospedalieri appartenenti all'Azienda e pazienti dimessi per farmaci ospedalieri file F

3. Il fabbisogno viene rilevato come segue:

segue un processo informatizzato? Si

4. Si è fatto ricorso a procedure straordinarie nell'approvvigionamento di farmaci? Si

Importazione USA per farmaci COVID e plasticherie

5. Le fasi di ordine, carico, scarico e rilevazione giacenze vengono seguite da un responsabile in possesso dei prescritti requisiti? Si

segue un processo informatizzato?

Si

6. L'azienda effettua il controllo periodico tra contabilità di magazzino e reale giacenza dei prodotti?

Si

Una volta all'anno e periodicamente. Il controllo periodico è molto complesso in quanto vi sono circa 240.000,00 scarichi all'anno quindi molto difficile controllare in itinere.

La farmacia esegue annualmente i controlli presso i reparti e predispone una relazione ai responsabili di Presidio.

Vedi procedura PG 7.5 020 REV. 1 "Inventario bene sanitari".

7. I sindaci hanno verificato, a campione, la reale consistenza dei seguenti farmaci:

Prodotto	Quantità risultante dal registro di magazzino (a)	Giacenza effettiva (b)	Differenza (c = a - b)
cod. 64797 - filo da sutura	216	216	0
cod. 51398 - biatain alginate (disinfettante)	70	70	0
cod. 41106 - mesalt (disinfettante)	136	136	0
cod. 18806 - deltacortene 25 mg.	1150	1150	0
cod. 43642 - myozyme 50 mg. fiale	28	28	0
cod. 64361 - spidifen 600 mg.	1050	1050	0

Note:

Il magazzino è ben organizzato e ben ordinato

8. Per la tenuta della contabilità di magazzino di detti prodotti viene utilizzata una codificazione interna?

Si

vedi procedure:

PG 7.5 016 REV. 8 "Gestione clinica del farmaco"

FAR PS 7.5 001 REV. 6 "Gestione logistica dei farmaci e dei Dispositivi Medici"

9. Per i medicinali scaduti e per il materiale diagnostico ritenuto inidoneo, vengono applicate le seguenti procedure di scarico:

Vedi protocollo PT_FARMA_0205_REV 1 "Valorizzazione farmaci e dispositivi medici scaduti nelle UU.OO.

Per quanto riguarda i farmaci scaduti ciascun reparto e separatamente la Farmacia aziendale effettuano lo scarico autonomamente.

Gli scaduti vengono conferiti nella piazzola ecologica di ciascun presidio, negli appositi contenitori, come rifiuti speciali.

10. Vengono rilevati i medicinali e il materiale diagnostico pervenuti all'azienda a titolo gratuito?

Si

Tali prodotti vanno rilevati a valore nullo e, per quanto concerne la quantità, nella consistenza effettiva:

si

11. Vengono espletate dal direttore di farmacia le periodiche verifiche presso le unità operative dei presidi ospedalieri sul movimento interno dei farmaci?

Si

Viene eseguito un audit ogni anno, nell'anno 2020 non è stato eseguito causa emergenza sanitaria COVID 2019, è stato fatto solo su farmaci stupefacenti.

Il controllo completo è stato eseguito nel 2021, con delega ai farmacisti.

Vedi procedura PG 7.5 008 REV. 5 "Vigilanza sulla gestione delle UU.OO. dell'armadio farmaceutico".

12. Altro

La verifica a campione sulla scadenza dei farmaci ha evidenziato quanto segue:

dai controlli effettuati non è emersa alcuna anomalia. I farmaci scaduti nel mese di febbraio 2022, diversamente da quanto indicato nella parte precompilata del paragrafo sottostante, alla data odierna risultano già ritirati per anticipare la scadenza del 28.02.2022.

I farmaci scaduti presso il P.O. dal 01/02/2022 al 28/02/2022 sono stoccati presso in un contenitore per un totale di Kg 6 in attesa di essere ritirati.

Esiste una gestione farmaci file F? Si

I prodotti stupefacenti e simili vengono custoditi in modo appropriato? Si

Il registro è composto da n. 50 pagine, vidimato dal ATS di Bergamo Dott. Pacelli .

L'ultima pagina scritturata risulta essere la n. 45

Farmaci stupefacenti(verifica a campione):

Prodotto	Quantità risultante dal registro di magazzino (a)	Giacenza effettiva (b)	Differenza (c = a - b)
morfina salf	2919	2919	0
fentanyl hameln 100 mg. fiale	4185	4185	0
fenobarbitale salf 100 mg. fiale	215	215	0

Note:

Il locale di custodia dei farmaci stupefacenti è ordinato e ben tenuto.

In data odierna risultano presenti i seguenti farmaci stupefacenti che risultano scaduti:
sono presenti in una scatola:

- n. 12 alcover 10 ml
- n. 52 fentanest 0.1 mg/2ml fiale
- n. 29 gardenale 100 mg cpr
- n. 6 metadone molteni 20 mg/20 ml flacone
- n. 14 morfina salf 10mg/ml fiale
- n. 7 spravato spray nasale
- n. 7 suboxone 8 mg/2 ml cpr

Esiste per questi prodotti una contabilità separata? No

rientrano nella contabilità di magazzino

Eventuali ulteriori osservazioni:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

MARIA DI IORIO _____

ENRICO FACOETTI _____

ANNA BARONCHELLI _____