

## BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 30/05/2024 si é riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI FOGGIA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2023.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Domenico Pironti - presente;  
Dott.ssa Raffaella Leone - preente;  
Dott. Nicola Giannetti - presente.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 736

del 30/04/2024 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 09/05/2024

con nota prot. n. xxxx del 09/05/2024 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 un utile di € 9.555,22 con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 4.007.354,40 , pari al 100,2 %.

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	€ 150.554.675,04	€ 154.011.480,64	€ 3.456.805,60
Attivo circolante	€ 444.974.996,47	€ 390.558.247,96	€ -54.416.748,51
Ratei e risconti	€ 155.612,45	€ 155.612,45	€ 0,00
<b>Totale attivo</b>	€ 595.685.283,96	€ 544.725.341,05	€ -50.959.942,91
Patrimonio netto	€ 199.699.360,93	€ 192.071.995,63	€ -7.627.365,30
Fondi	€ 65.919.778,21	€ 51.255.160,97	€ -14.664.617,24
T.F.R.	€ 7.064.117,46	€ 9.384.956,49	€ 2.320.839,03
Debiti	€ 323.002.027,36	€ 292.013.227,96	€ -30.988.799,40
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale passivo</b>	€ 595.685.283,96	€ 544.725.341,05	€ -50.959.942,91
<b>Conti d'ordine</b>	€ 33.097,13	€ 33.097,13	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2022 )	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 1.228.455.720,86	€ 1.257.990.169,96	€ 29.534.449,10
Costo della produzione	€ 1.226.066.887,76	€ 1.244.145.580,67	€ 18.078.692,91
<b>Differenza</b>	€ 2.388.833,10	€ 13.844.589,29	€ 11.455.756,19
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 3.660.969,00	€ -209.641,20	€ -3.870.610,20
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 206.819,00	€ 104.567,00	€ -102.252,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 4.794.286,37	€ 1.382.505,81	€ -3.411.780,56
Risultato prima delle imposte +/-	€ 11.050.907,47	€ 15.122.020,90	€ 4.071.113,43
Imposte dell'esercizio	€ 15.048.706,65	€ 15.112.465,58	€ 63.758,93
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ -3.997.799,18	€ 9.555,32	€ 4.007.354,50

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2023 e relativo bilancio d'esercizio:

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di previsione ( 2023 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2023</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 1.201.899.767,00	€ 1.257.990.169,00	€ 56.090.402,00
Costo della produzione	€ 1.209.301.485,00	€ 1.244.145.580,00	€ 34.844.095,00
<b>Differenza</b>	€ -7.401.718,00	€ 13.844.589,00	€ 21.246.307,00
Proventi ed oneri finanziari +/-		€ -209.641,00	€ -209.641,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-		€ 104.567,00	€ 104.567,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 1.382.505,00	€ 1.382.505,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -7.401.718,00	€ 15.122.020,00	€ 22.523.738,00
Imposte dell'esercizio	€ 13.296.790,00	€ 15.112.465,00	€ 1.815.675,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ -20.698.508,00	€ 9.555,00	€ 20.708.063,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 192.071.995,00</b>
Fondo di dotazione	€ 4.367.630,00
Finanziamenti per investimenti	€ 186.802.534,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 392.468,00
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 422.742,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 77.066,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 9.555,00

L'utile di € 9.555,00

<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)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input type="checkbox"/> 3)	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Si precisa che il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 esponeva una perdita di euro 20.698,00.

Le altre riserve per euro 422.742, istituite nell'esercizio 2023, si riferiscono a contributi da reinvestire assegnati nel corso dell'esercizio

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.

In particolare sono stati rilevati incrementi per la voce "concessioni licenze e marchi" per complessivi euro 485.032 ed ammortamenti d'esercizio complessivi per euro 267.724.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Anche per l'esercizio 2023 si segnala che tra le immobilizzazioni immateriali non vi sono costi d'impianto ed ampliamento e che le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dal D.lgs. 118/2011 e s.m.i. nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

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

In particolare, il Collegio rileva un incremento complessivo della voce di € 13.521.763 essenzialmente riconducibile a :

- Fabbricati indisponibili incremento per euro 6.358.910 ;
- Attrezzature sanitarie incremento per euro 5.688.164 ;
- Impianti e macchinari incremento per euro 638.405 ;

- Macchine elettroniche per ufficio incremento per euro 474.071

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

## **Finanziarie**

### **Altri titoli**

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

Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte in bilancio per un valore pari a € 2.452.016 e si riferiscono totalmente alla partecipazione della ASL FG nella società controllata al 100% denominata Sanitaservice Asl Fg S.r.l.

Tale partecipazione è iscritta con il metodo del patrimonio netto atteso il controllo totale della società.

Tale società, avente natura di società "in house providing", è stata costituita dalla Direzione dell'ASL Foggia tenendo conto delle indicazioni contenute nella Delibera di Giunta Regionale n. 939 del 31.03.2010 (avente ad oggetto "DGR 2477 del 2009 Linee guida per la costituzione, attivazione e gestione delle società strumentali alle attività delle Aziende Sanitarie ed Enti Pubblici del Servizio Sanitario Regionale di Puglia. Modifiche ed integrazioni").

Il Collegio, precisa che dalla nota integrativa si evince che l'incremento di € 104.567 rispetto al valore del 2022 è costituito dall'utile di esercizio 2023 assunto dal bilancio formalmente redatto dall'amministratore unico della società, ed approvato con seduta Assembleare del 29.4.2024.

In particolare, l'assemblea dei soci della Sanitaservice ha deliberato l'accantonamento a riserva dell'utile netto dell'esercizio 2023 per l'intero importo di euro 104.567.

Il Collegio Sindacale prende atto favorevolmente, nel visionare i verbali di assemblea tenuti dalla partecipata nel corso del 2022, ed acquisiti a mezzo mail integrativa in data 26/06/2023, dell'effettivo svolgimento delle attività proprie del controllo analogo da parte della ASL FG. A titolo esemplificativo e non esaustivo: l'approvazione del Bilancio preventivo 2022 e 2023, l'approvazione dei singoli rendiconti trimestrali secondo le guide regionali, l'approvazione del Piano delle assunzioni 2022 e 2023, la partecipazione della ASL FG nelle decisioni attinenti le tematiche fondamentali quali la gestione del personale, i regolamenti ed i programmi per le forniture di beni e servizi, la redazione dei progetti ed il recepimento dei disciplinari di servizio per gli affidamenti house.

Si ribadisce che, ai sensi della riforma Madia (Legge 124/15) e dei successivi decreti attuativi, le regole dettate per le società a controllo pubblico si applicano, naturalmente, anche alle società in house che si caratterizzano per il fatto di possedere un singolare assetto proprietario, come tale compatibile con l'affidamento diretto, senza procedura competitiva, di contratti pubblici da parte degli enti partecipanti.

Queste società sono, infatti, assoggettate ad un controllo analogo a quello che le pubbliche amministrazioni esercitano sui propri servizi con riferimento alla influenza determinante sia sugli obiettivi strategici che sulle decisioni significative della società controllata. A conclusione del lavoro di analisi svolto sui rapporti tra la ASL/FG e la sua partecipata, in base alla documentazione visionata, il Collegio esprime giudizio complessivamente favorevole sugli stessi, raccomandando sempre la puntuale verifica del servizio svolto e delle rendicontazioni di periodo, ed altresì richiedendo il costante monitoraggio delle operazioni di selezione del personale e l'attenta valutazione sulla convenienza economica del servizio externalizzato in house soprattutto quando questo non riveste natura istituzionale e/o strategica.

### **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.

Al fine di effettuare l'inventario fisico, sono stati individuati i seguenti principali Siti Aziendali presso cui effettuare le operazioni inventariali:

- Per le scorte sanitarie:

☒ Farmacie dei Presidi Ospedalieri;

☒ Reparti dei Presidi Ospedalieri;

☒ Farmacie territoriali;

- Per le scorte non sanitarie:

☒ Magazzini economici dei Presidi ospedalieri, nonché dei Distretti Socio Sanitari.

Il Responsabile di ciascun sito inventariale ha proceduto ad effettuare le operazioni inventariali secondo le procedure operative di cui al "Manuale delle procedure amministrativo-contabili" approvato con delibera del Direttore Generale del 22 settembre 2020 n. 1348.

Il valore complessivo delle rimanenze al 31.12.2023 è pari ad € 17.928.452, con un decremento di circa il 11% rispetto all'esercizio precedente.

La nota integrativa riporta due tabelle dettagliate con indicazione delle movimentazioni delle rimanenze sia dei beni sanitari che non sanitari e con altre informazioni di dettaglio.

### **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.)*

Si evidenziano i seguenti principali crediti al 31.12.2023 :

- Crediti v/Regione € 232.685.896
- Crediti v/Aziende Sanitarie Pubbliche € 887.139
- Crediti v/società partecipate € 3.660.969
- Crediti v/Erario € 2.585.994
- Altri crediti € 59.577.538

I crediti si riferiscono principalmente al rapporto istituzionale con la Regione Puglia, con le altre aziende del Servizio sanitario regionale, le cui posizioni risentono in parte della compensazione operata direttamente in sede di riparto annuale delle risorse, e crediti verso altri. Sui crediti dell'Azienda non è in atto alcun tipo di operazione di cartolarizzazione. I crediti verso Regione in c/ capitale sono iscritti in base al provvedimento di assegnazione ancorché non correlati ai SAL e/o all'ultimazione degli investimenti finanziati, in aderenza a quanto disposto dall'art. 29 del D. Lgs. 118/2011 punto c) del comma 1.

La nota integrativa riporta analitico dettaglio di tutte le tipologie di crediti con indicazione della norma di riferimento vantati nei confronti dello Stato, della Regione , di Comuni, di Enti Partecipati e società partecipate, dell' erario e altri.

I crediti verso Aziende ed Istituti della Regione ammontano al 31 dicembre 2023 ad euro 877 mila (al 31 dicembre 2022 ammontavano ad euro 591mila) e sono riconducibili alla mobilità non in compensazione relativa agli emocomponenti.

Il credito verso la società partecipata Sanitaservice Srl ammonta ad € 3.660.969 e corrisponde all'utile di esercizio 2022 per il quale l'assemblea dei soci ha deliberato la distribuzione.

I crediti verso Erario al 31.12.2023 ammontano, in termini di valore nominale, ad euro 2.585.994. Trattasi di credito IRES sorto negli esercizi precedenti per euro 13.119 ed alla restituzione delle somme pignorate pari ad euro 2.575.270,06 avvenuta nel mese di febbraio 2024.

Il valore al 31.12.2023 dei crediti verso altri è euro 59.577 mila, al netto di un fondo svalutazione crediti clienti privati di euro 1.415 mila, riferito essenzialmente al credito verso la Casa Sollievo della Sofferenza per euro 54.319.812.

Non sono state operate nell'anno svalutazioni di Crediti vs Stato e Crediti vs Regione, in quanto non si sono verificati casi che abbiano portato l'Azienda a considerare alcune posizioni inesigibili.

I fondi svalutazione crediti sono complessivamente pari a euro 2.101 mila al 31 dicembre 2023 ed è così costituito :

- Fondo svalutazione altri crediti diversi per euro 685.333 mila per disallineamenti contabili sui c/c postali
- Fondo svalutazione crediti vs clienti privati per circa euro 1.415 mila.

In ossequio al Principio Contabile OIC 15, si è proceduto alla rideterminazione del fondo svalutazione crediti a livello di portafoglio, raggruppando i crediti sulla base di caratteristiche di rischio di credito simili.

## **Disponibilità liquide**

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

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

## **Ratei e risconti**

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

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

I risconti attivi al 31.12.2023 ammontano complessivamente ad euro 156 mila principalmente riferibili alle quote assicurative di competenza dell'esercizio successivo. L' importo risulta invariato rispetto all'esercizio precedente.

## 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.

I fondi iniziali per rischi e oneri sono pari a 65.919.778.

I fondi per rischi e oneri al 31.12.2023 sono pari ad euro 51.255.160, presentano utilizzi nell'esercizio pari ad euro 29.313.682 ed accantonamenti complessivi pari ad euro 14.649.065.

In dettaglio i fondi rischi sono così rappresentati con i relativi accantonamenti :

- FONDI RISCHI con saldo finale di euro 20.260.841, accantonamenti per euro 4.467.504 ed utilizzi per € 24.400.430 ;
- ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE, con saldo finale di € 30.919.130, accantonamenti per € 10.181.561 ed utilizzi per € 4.913.252.

In sede di predisposizione del bilancio d'esercizio 2023 si è proceduto all'allineamento dei saldi di contabilità generale con quanto risultante dai tabulati dettagliati del fondo rischi, riportanti la stima per ciascuna causa ancora in corso al 31/12/2023.

In particolare, il fondo "altri fondi rischi" presenta al 31 dicembre 2023 un saldo pari ad euro 1.328.339, ridotto di euro 18.628.958 rispetto all'esercizio precedente in conseguenza della definitiva risoluzione del contenzioso tributario instaurato dalla partecipata Sanitaservice con l'Agenzia delle Entrate, a seguito di un'approfondita verifica fiscale per le annualità dal 2011 al 2016 (sino al mese di giugno) che ha portato alla ricezione di n. 6 avvisi di accertamento.

Anche il FONDO RISCHI PER CAUSE CIVILI, nell'esercizio 2023 è variato in diminuzione per euro 2.781 mila con utilizzo di euro 5.293 mila ed accantonamento di euro 2.512 mila.

Il FONDO INTERESSI DI MORA al 31.12.2023 è pari ad euro 882 mila con un accantonamento di euro 441 mila. Il fondo è stato così determinato considerando le fatture scadute e non contestate al 31.12.2023 per le quali è stata applicata la percentuale del 8,5 % in ragione dei giorni di ritardo.

Il FONDO ALTRI RISCHI riporta al 31.12.2023 un saldo di euro 1.328 mila al fine di fronteggiare il contenzioso instaurato dalla partecipata Sanitaservice con l'Agenzia delle Entrate ai sensi dell'art. 5 ter D.lgs. 218/97 e di cui vi ampio dettaglio in nota integrativa.

## Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

I debiti sono esposti al loro valore nominale e presentano un saldo finale al 31.12.2023 di € 292.013.227 con un decremento di € 30.988.799 rispetto all'anno precedente.

Si espongono i principali debiti al 31.12.2023 :

- Debiti v/Regione € 56.212.740
- Debiti v/Comuni € 28.510
- Debiti v/Aziende Sanitarie Pubbliche € 2.242.868
- Debiti v/Società partecipate € 3.371.468
- Debiti v/Fornitori € 164.032.286
- Debiti Tributari € 13.838.201
- Debiti v/Istituti di previdenza € 18.212.950
- Debiti v/altri € 34.074.202

Analitico dettaglio delle movimentazioni dei debiti e dei conseguenti incrementi/decrementi è riportato in nota integrativa.

L'azienda non ha in corso l'ammortamento di mutui passivi.

Il "Debito v/Regione" include la voce specifica di "acconto quota FSR da Regione" per euro 54.319.812 riferita al credito di cui in precedenza vantato nei confronti della Casa Sollievo della Sofferenza per il quale la stessa Regione ha dichiarato il proprio impegno alla sistemazione finanziaria.

I "Debiti verso società partecipate e/o enti dipendenti" si sono ridotti rispetto al dato del 31.12.2022 di complessivi euro 448.732 e sono riferiti ai debiti nei confronti della Sanitaservice ASL FG S.r.l.

Quest'ultima, come riportato nel paragrafo delle "immobilizzazioni finanziarie", svolge servizi strumentali alle attività dell'A.S.L. Foggia come servizio di ausiliario, portierato, pulizia, sanificazione e altri servizi di supporto ivi compreso il servizio 118. I debiti tributari e previdenziali sono dettagliatamente indicati nella nota integrativa. Ampio dettaglio sulle caratteristiche delle singole caratteristiche dei debiti è riportato in nota integrativa. La società non ha posto in essere transazioni relative ai debiti verso fornitori.

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

Sul punto è opportuno evidenziare che l' ASL/Fg effettua un costante monitoraggio dei debiti verso fornitori, assicurandone il pagamento prima della relativa scadenza, ad eccezione dei casi in cui vi siano contestazioni delle fatture ovvero contenziosi in corso. La suddetta attività ha consentito, per l' anno 2023, di ottenere un valore dell'Indice di Tempestività dei Pagamenti (ITP calcolato secondo quanto stabilito dall'art. 9 del DPCM del 22 settembre 2014), corrispondente a pagamenti effettuati prima di 60 giorni dalla data di ricevimento della fattura. L' ITP relativo all' intero anno 2023. come certificato con nota della Regione Puglia n. .32013 del 19.1.2024 è pari a + 14. Il Collegio ha riscontrato una non corrispondenza con il dato presente in piattaforma dei crediti che risulta invece essere inferiore ai 60 gg. Tuttavia si evidenzia che per l'esercizio 2023 non è stato comunicato l'ammontare dello stock del debito su piattaforma obbligatoriamente previsto entro il 30.1.2024. I debiti sono stati considerati tutti entro i 12 mesi.

*(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	€ 33.097,00
Beni in comodato	
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

*(Eventuali annotazioni)*

Anche per l'esercizio 2023 il dato non è stato aggiornato, trattandosi di conti d'ordine il Collegio non segnala il mancato aggiornamento.

## 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)*

Le imposte contabilizzate per competenza sono così dettagliate :

- IRAP euro 14.978.352

- IRES euro 134.114

Il debito complessivo di euro 13.838.201 è così dettagliato per le principali poste :

- Erario ritenute lavoro autonomo euro 1.445.150

- Ritenute dipendenti 1001 euro 5.298.318

- Iva splitpayment euro 2.763.237

- Irap euro 2.115.906

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

I.R.A.P.	€ 2.115.906,00
I.R.E.S.	

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 151.055.969,00
Dirigenza	€ 67.787.458,00
Comparto	€ 83.268.511,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 894.205,00
Dirigenza	€ 807.166,00
Comparto	€ 87.039,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 21.632.037,00
Dirigenza	€ 842.441,00
Comparto	€ 20.789.596,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 14.160.752,00
Dirigenza	€ 2.272.254,00
Comparto	€ 11.888.498,00
<b>Totale generale</b>	€ 187.742.963,00

## 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:

Si è registrato rispetto al 2023 un incremento del costo del personale dipendente di Euro 1.098.103.

I fondi relativi al trattamento accessorio sono stati rideterminati, con delibera del Direttore Generale n. 882 del 13.9.2023, ai sensi della Legge 122/2010 alla quale questo Collegio ha espresso il proprio parere.

La variazione economica dei fondi rispetto all'esercizio 2010 è stata determinata in base alla variazione del numero del

personale in servizio.

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

Nell'esercizio 2023 si sono avute le seguenti variazioni numeriche rispetto all'esercizio 2022 :

- Incremento del personale per assunzioni n. 196

- Decremento del personale per cessazioni n. 42

Pertanto, rispetto all'esercizio 2021 le unità di personale sono diminuite di n. 161.

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

I costi per Consulenze esterne , Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie ammontano per il 2023 ad € .6.685.776 rispetto al 2022 pari ad € 8.567.173, con un decremento di euro 1.881.397.

Il risparmio si riferisce essenzialmente alla diminuzione delle prestazioni aggiuntive per assistenza Covid.

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

L' Azienda non ha provveduto a nessun accantonamento nel bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2023 per ferie maturate e non godute in quanto il fondo relativo è stato considerato congruo per euro 172.621,59.

Si invita l' Ente al rigoroso rispetto dei vincoli di Legge in merito alla liquidazione delle ferie maturate e non godute da parte dei dipendenti nell'esercizio 2024.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

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

Il fondo corrispondente per le ore di straordinario risulta essere capiente per l'utilizzo.

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

L' accantonamento per il 2023 afferente i rinnovi contrattuali è stato effettuato sulla base delle indicazioni regionali. I rinnovi contrattuali sono stati comunicati dalla Regione con nota 41119 del 25.1.2024 ed iscritti per competenza tra gli accantonamenti.

- *Altre problematiche:*

## **Mobilità passiva**

Importo	€ 401.638.142,00
---------	------------------

Il dato è incrementato rispetto all'esercizio precedente a causa delle maggiori prestazioni erogate da altre aziende sia regionali che extra regionali. L'incremento complessivo rispetto all'esercizio 2022 è pari a euro 28.160 pur registrando un aumento della mobilità attiva.

## Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 85.853.505,00 che risulta essere non in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento rispetto all'esercizio precedente.

Non 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	€ 81.216.196,00
---------	-----------------

Risultano rispettati i tetti di spesa regionale per la fattispecie relativa alla spesa farmaceutica convenzionata (-2,96 %), mentre il tetto di spesa farmaceutica per acquisti diretti ( + 20,54 %) non risulta rispettato. Il costo della farmaceutica non include il costo della variazione delle rimanenze.

Le convenzioni esterne prese in esame riguardano le prestazioni rese da strutture per convenzionamento esterno, le prestazioni ex art. 26 L. 833/78 e le prestazioni rese dalle case di cura accreditate.

## Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 58.946.443,00
---------	-----------------

In particolare trattasi :

- Acquisti di beni non sanitari per euro 1.531.637
- Acquisto di servizi non sanitari per euro 57.414.806

## Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 13.077.403,00
Immateriali (A)	€ 267.724,00
Materiali (B)	€ 12.809.679,00

Eventuali annotazioni

I principali ammortamenti delle immobilizzazioni sono i seguenti :

Immobilizzazioni Immateriali

- Amm.to Concessioni, licenze, marchi ecc euro 128.077
- Amm.to migliorie beni su terzi euro 139.646

Immobilizzazioni Materiali

- Amm.to fabbricati indispos. euro 7.244.550
- Amm.to attrezzature sanitarie euro 3.824.580
- Amm.to Mobili e arredi euro 605.277

## Proventi e oneri finanziari



Importo	€ -105.074,00
Proventi	€ 104.567,00
Oneri	€ 209.641,00

Eventuali annotazioni

I proventi finanziari si riferiscono a rivalutazioni per euro 104.567.

Gli oneri finanziari si riferiscono ad interessi passivi moratori per euro 209.641.

#### **Proventi e oneri straordinari**

Importo	€ 1.382.505,00
Proventi	€ 8.037.306,00
Oneri	€ 6.654.801,00

Eventuali annotazioni

In particolare si dettagliano le seguenti principali voci :

Proventi Straordinari

- Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato euro 4.871.204
- Sopravvenienze attive relative ad acquisti di beni e servizi euro 2.017.296

Oneri Straordinari

- Sopravvenienze passive per altre imposte e tasse euro 1.343.350
- Sopravvenienze passive relative ad acquisti di beni e servizi euro 5.221.622

#### **Ricavi**

Si riepilogano i seguenti contributi in c/esercizio assegnati dalla Regione per l'esercizio 2023 ed imputati alla voce ricavi del conto economico :

- Contributi per quota F.S euro 1.186.436.604
- Contributi extra fondo vincolati euro 12.368.644
- Contributi risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA euro 1.000.000
- Contributi per ricerca euro 3.000

#### **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.

Non sono state sollevate eccezioni in relazione al principio di competenza per note di credito da ricevere per rettifiche a forniture di beni e servizi.

#### **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.) Il Collegio ha verificato la regolare trasmissione.

Sulla base dei controlli svolti non 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
Personale	Ingiustificato affidamento di incarichi a professionisti esterni
Oss:	Il collegio chiede di notificare circa l'esistenza di un albo di professioni legali da cui attingere secondo convenzioni a tariffe concordate.
Personale	Ingiustificato affidamento di incarichi a professionisti esterni
Oss:	Il collegio chiede di notificare circa il criterio di selezione dei medici veterinari.
Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarità riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	Il Collegio richiede integrazione documentale in merito alla tipologia di lavori sugli immobili di proprietà.
Questioni contrattuali	Illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale
Oss:	Dall'esame del mandato di pagamento, si rileva che la precedente delibera di affidamento risulta scaduta. Il collegio chiede di acquisire notizie in merito allo stato di indizione della nuova procedura di gara.
Personale	Ingiustificato affidamento di incarichi a professionisti esterni
Oss:	Il collegio chiede di notificare circa l'esistenza di un albo di professioni legali da cui attingere secondo convenzione a tariffe concordate.
Questioni contrattuali	Illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale
Oss:	Il collegio ha chiesto informazioni in ordine all'indizione del nuovo bando di gara.

## Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 19.752.277,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 4.760.857,00
Accreditate	€ 1.177.181,00
Altro contenzioso	€ 36.682.801,00

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

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

L'Azienda ha provveduto a stimare il grado di soccombenza del contenzioso, accantonando tutto il petitum e oneri accessori relativo al contenzioso con grado di soccombenza probabile.

### Il Collegio

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

Il Collegio non ha ricevuto alcuna denuncia.

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

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

### Osservazioni

Il Collegio avendo provveduto all'esame del bilancio di esercizio 2023 formula le seguenti osservazioni :

- persistono forniture di beni e servizi effettuate in regime di proroga, essendo scaduto il periodo di affidamento contrattuale previsto dall'originaria gara di appalto. L'area patrimonio è stata ancora sollecitata al fine di procedere all'indizione delle conseguenti gare di appalto, con particolare riferimento a quelle che la stessa area ha comunicato al Collegio in apposito documento di riepilogo ;
- anche per l'esercizio 2023 l' Azienda non ha rispettato il tetto della spesa farmaceutica per acquisti diretti previsto dalla Regione. In particolare, il Collegio invita l' Azienda ad un attento monitoraggio per l'acquisto dei farmaci al fine di non incrementare il valore delle rimanenze e, successivamente, la scadenza degli stessi. Si invita l' Azienda ad un'attenta valutazione per l'acquisto dei vaccini che nell'esercizio 2023 hanno subito un incremento rispetto all'esercizio 2022 ;
- il Collegio ha riscontrato un incremento delle rimanenze di protesi impiantabili attive e altre protesi derivante dai maggiori acquisti effettuati in conseguenza dell'apertura del reparto ortopedia di San Severo di quello di oculistica di Cerignola.
- Il Collegio invita l' Azienda a procedere ad un attento monitoraggio degli acquisti del materiale protesico prescritto dagli specialisti ambulatoriali in conseguenza dell'incremento di spesa nell'esercizio 2023, ciò nonostante la diminuzione del valore delle rimanenze rispetto al 2022 ;
- Analogamente il Collegio ha riscontrato un aumento della spesa per convenzioni di ass.za domiciliare, in conseguenza della nuova gara di esternalizzazione ADI entrata in vigore nel 2023 ;
- il Collegio ha riscontrato nel bilancio 2023 l'aumento rispetto al 2022 delle altre consulenze sanitarie da privato a seguito delle convenzioni stipulate con medici in quiescenza, necessarie a garantire la carenza di personale ed i LEA previsti ;
- il Collegio invita l' Azienda a monitorare ed eventualmente sollecitare l'incasso dei crediti verso clienti già scaduti da anni al fine di valutare l'adeguamento del fondo svalutazione crediti in attesa di eventuali pronunce giudiziarie, anche attraverso la

circularizzazione dei crediti;

- il Collegio sollecita la definitiva sistemazione della posta di credito - debito v/ la Regione della Casa Sollievo della Sofferenza, in considerazione dell'elevato importo, per la quale la Regione ha provveduto a surrogarsi. Si invita l' Azienda a valutare la possibile compensazione della posta tra il credito verso l' Ente ed il debito verso la Regione e autorizzata dalla stessa Regione, in considerazione dell' elevato identico importo ;

- il Collegio prende atto dell' avviato iter per la chiusura dei conti correnti postali in fase di sistemazione ;

- il Collegio evidenzia l' utilizzo nel bilancio 2023, con supporti dei legali dell' Azienda, del fondo rischi per contenzioso IVA \_ Sanitaservice Srl per euro 18.628.958.

Il Collegio rileva che l' Azienda ha accantonato la somma di 1.125.459 a seguito di nuovo accertamento definito in fase amministrativa con l' Agenzia delle Entrate per l' IVA relativa all'esercizio 2017 della Sanitaservice.

- Il Collegio rinnova l'invito al rispetto dei tempi di pagamento a fornitori in base alla normativa vigente ivi comprese il rispetto delle procedure su PCC.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

DOMENICO PIRONTI \_\_\_\_\_

RAFFAELLA LEONE \_\_\_\_\_

NICOLA GIANNETTI \_\_\_\_\_