

## BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 17/05/2024 si é riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE BAT (PROVINCIA DI BARLETTA ANDRIA TRANI) il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2023.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Salvatore Dilillo, Dott. Pasquale Bellomo, Dott. Agostino Cafagna,  
Direttore Amministrativo Dott. Ivan Viggiano, Dirigente Responsabile f.f. Area Risorse Finanziarie dott.ssa Sonia Pirelli

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 767

del 30/04/2024, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 10/05/2024

con nota prot. n. mail del 10/05/2024 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 € 43.626,00 con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 7.673.991,00, pari al -100,6 %.

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	€ 106.643.406,00	€ 113.544.862,00	€ 6.901.456,00
Attivo circolante	€ 304.586.763,00	€ 300.757.939,00	€ -3.828.824,00
Ratei e risconti	€ 382.795,00	€ 308.562,00	€ -74.233,00
<b>Totale attivo</b>	€ 411.612.964,00	€ 414.611.363,00	€ 2.998.399,00
Patrimonio netto	€ 180.380.553,00	€ 193.774.038,00	€ 13.393.485,00
Fondi	€ 38.845.485,00	€ 47.070.004,00	€ 8.224.519,00
T.F.R.	€ 2.450.312,00	€ 2.612.353,00	€ 162.041,00
Debiti	€ 189.935.689,00	€ 171.146.018,00	€ -18.789.671,00
Ratei e risconti	€ 924,00	€ 8.951,00	€ 8.027,00
<b>Totale passivo</b>	€ 411.612.963,00	€ 414.611.364,00	€ 2.998.401,00
<b>Conti d'ordine</b>	€ 945.340,00	€ 3.050.098,00	€ 2.104.758,00

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2022 )	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 792.542.699,00	€ 824.362.595,00	€ 31.819.896,00
Costo della produzione	€ 787.279.150,00	€ 809.985.577,00	€ 22.706.427,00
<b>Differenza</b>	€ 5.263.549,00	€ 14.377.018,00	€ 9.113.469,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 2.126.880,00	€ -335.702,00	€ -2.462.582,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 767.726,00	€ 2.110.818,00	€ 1.343.092,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 8.158.155,00	€ 16.152.134,00	€ 7.993.979,00
Imposte dell'esercizio	€ 15.788.520,00	€ 16.108.508,00	€ 319.988,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ -7.630.365,00	€ 43.626,00	€ 7.673.991,00



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

Conto economico	Bilancio di previsione ( 2023 )	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 767.524.149,00	€ 824.362.595,00	€ 56.838.446,00
Costo della produzione	€ 805.220.501,00	€ 809.985.577,00	€ 4.765.076,00
<b>Differenza</b>	<b>€ -37.696.352,00</b>	<b>€ 14.377.018,00</b>	<b>€ 52.073.370,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ -335.702,00	€ -335.702,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 2.110.818,00	€ 2.110.818,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -37.696.352,00	€ 16.152.134,00	€ 53.848.486,00
Imposte dell'esercizio	€ 16.798.349,00	€ 16.108.508,00	€ -689.841,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ -54.494.701,00</b>	<b>€ 43.626,00</b>	<b>€ 54.538.327,00</b>



<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 193.774.037,00</b>
Fondo di dotazione	€ 4.508.201,00
Finanziamenti per investimenti	€ 188.131.438,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 788.619,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 302.153,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 43.626,00

L'utile di € 43.626,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2023
<input type="checkbox"/> 2)	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:

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 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.

Per le immobilizzazioni immateriali il dettaglio e le movimentazioni sono riscontrabili nella Nota Integrativa al bilancio 2023 alle pagg. 19-20.

Il dettaglio della metodologia contabile adottata è verificabile alle pagg. 14-15 nella Nota Integrativa al Bilancio 2023.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

La voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" si riferisce prevalentemente a software applicativi.

Le acquisizioni dell'esercizio per Euro 936.794 sono riferibili principalmente a consulenze e prestazioni per la concessione di programmi software e al servizio di supporto per la memorizzazione dei Big Data ed ai servizi informatici connessi.

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.

Il dettaglio e le movimentazioni sono riscontrabili nella Nota Integrativa al Bilancio 2023 alle pagg. 20-24.

Il dettaglio della metodologia contabile adottata è verificabile alle pagg. 14-15 nella Nota Integrativa al bilancio 2023.

Per le immobilizzazioni materiali tra gli incrementi risultano principalmente le acquisizioni e costruzioni in economia riconducibili per la gran parte ad attrezzature sanitarie e scientifiche per Euro 10.256.566 e all'acquisizione di nuove immobilizzazioni materiali in corso e acconti Euro 8.095.155, non ancora collaudate.



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.

L'ammontare complessivo riportato in Bilancio per le Immobilizzazioni finanziarie rinvia dal valore della partecipazione in qualità di socio unico della Sanità Service ASL BT S.R.L. per Euro 120.000,00, che conferma il valore della quota relativa all'anno 2022.

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni delle immobilizzazioni finanziarie.

#### **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.

- sanitarie iniziali	€uro 12.267.260,00
- sanitarie finali	€uro 13.134.489,00
- non sanitarie iniziali	€uro 684.239,00
- non sanitarie finali	€uro 731.586,00

I suddetti valori sono stati riscontrati con quanto annotato nei tabulati di contabilità del magazzino e di cui si conserva estratto riepilogativo.

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni di rimanenze obsolete o a lento rigiro.

#### **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.)*

I crediti, pari a complessivi Euro 243.364.894,00, si riferiscono principalmente alle partite connesse al rapporto istituzionale con la Regione Puglia. I crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti pari ad Euro 11.632.932,00, al 31 dicembre 2023, si riferiscono a finanziamenti di cui all'art. 2 del DL 34/2020, stanziati per la gestione dell'emergenza epidemiologica Covid 19.

I crediti verso la Regione, pari complessivamente a Euro 213.134.733,00 al 31 dicembre 2023, a qualunque titolo, sono stati riconciliati con i competenti uffici regionali ai fini del consolidamento.

I crediti per loro natura sono tutti di breve periodo ad eccezione di quelli verso Regione e P.A. per investimenti, i quali sono stati suddivisi per scadenza in base alle ragionevoli previsioni di incasso e dello stato di avanzamento dei progetti oggetto di finanziamento. Le movimentazioni dei crediti nel corso del 2023 sono dettagliate alle pagg. 28 e successive nella Nota Integrativa del Bilancio 2023.

#### **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.)*

Il bilancio non presenta Ratei Attivi, sono presenti Risconti attivi per premi di assicurazione per R.C. professionale e altri premi assicurativi.

Sono presenti Ratei Passivi per Euro 6.212,00. I risconti passivi ammontano a Euro 2.738,00 per ricavi di competenza dell'esercizio successivo, riscossi nell'esercizio 2023 relativamente a prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati.



### **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 per rischi e Oneri ammontano nel complesso ad Euro 47.070.004,00 e, rispetto all'esercizio precedente (Euro 38.845.485,00), si registra un incremento pari a Euro +8.224.519,00, del +21,2%. La movimentazione dei fondi è dettagliata nella Nota Integrativa al Bilancio 2023 alle pagg. 47-49.

### **Debiti**

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

I debiti dell'Azienda ammontano nel complesso ad Euro 171.146.018,00 al 31 dicembre 2023, a fronte di Euro 189.935.689,00,00 dell'anno precedente, con un decremento di Euro -18.789.671,00; pari al -9,9%.

*(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 dettaglio e le movimentazioni dei debiti nel corso del 2023 sono dettagliati alle pagg. 53 e successive della Nota Integrativa. Nella pag. 57 della Nota Integrativa al Bilancio 2023 i debiti dell'Azienda sono rappresentati nel dettaglio per anno di formazione, alla pag. 58 sono rappresentati per anno di scadenza.

*(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	€ 3.050.098,00
Depositi cauzionali	
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 ired)

I.R.A.P. e I.R.E.S.

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

I.R.A.P.	€ 4.562.056,00
I.R.E.S.	€ 0,00





**Costo del personale**

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 179.488.352,00
Dirigenza	€ 86.195.397,00
Comparto	€ 93.292.955,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 723.964,00
Dirigenza	€ 573.642,00
Comparto	€ 150.322,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 23.892.127,00
Dirigenza	€ 129.485,00
Comparto	€ 23.762.642,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 13.593.511,00
Dirigenza	€ 2.420.647,00
Comparto	€ 11.172.864,00
<b>Totale generale</b>	€ 217.697.954,00

**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:*

Relativamente all'applicazione del CCNL 2019 - 2021 Dirigenza Sanità, sottoscritto in data 23/01/2024, la Regione Puglia con nota prot. 173780 del 09/04/2024 ha fornito indicazioni circa la contabilizzazione dei rinnovi contrattuali del personale del SSR - Anno 2023, confermando le indicazioni fornite dal MEF. In particolare, per la Dirigenza Medica e la Dirigenza sanitaria non medica, il Mef ha espressamente previsto che "per il personale della dirigenza sanitaria (dirigenti medici e dirigenti sanitari non medici, si rappresenta che il relativo CCNL 2019-2021 è in corso di perfezionamento. Pertanto, i relativi oneri sono da iscriversi sui costi del personale del CE 2023 se il contratto risulterà sottoscritto entro l'anno 2023". Atteso che il suddetto CCNL 2019-2021 è stato sottoscritto in data 23/01/2024, il MEF ha pertanto comunicato che i costi da iscrivere nel bilancio 2023 sono esclusivamente quelli relativi agli accantonamenti per i rinnovi contrattuali, calcolati così come comunicati dallo stesso MEF.

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

Il personale dipendente, impiegato nei dipartimenti aziendali, nell'anno 2023, pari a 3921 unità, è dettagliato in termini di tipologia di personale alla pag. 17 nella Nota Integrativa.

Nel 2023 si è registrata una variazione quantitativa:

-12 unità dirigenza medica, veterinaria e sanitaria

+0 unità dirigenza PTA

-4 unità Personale non dirigente.

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

Nell'esercizio sono stati rilevati costi per Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie (incluse le prestazioni aggiuntive) e sociosanitarie per un ammontare complessivo pari a Euro 7.328.729 (Euro 8.540.582,00 nel 2022), con un decremento rispetto al precedente esercizio pari a Euro -1.211.853,00 (-14,2%). Tali costi si riferiscono, principalmente a Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privato.



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

La liquidazione delle ferie, stante il divieto di monetizzazione previsto dalla normativa vigente, è stata effettuata per i soli casi previsti dalla norma (decessi dei dipendenti).

**- 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:**

L'Accantonamento (medici di base e altre categorie convenzionate) è quantificato in base ai parametri forniti dall'Ufficio GSA della Regione. Nello specifico è dettagliato alla pag. 81 nella Nota integrativa al Bilancio 2023.

**- Altre problematiche:****Mobilità passiva**

Importo	€ 99.892.576,00
---------	-----------------

La mobilità passiva e la mobilità attiva sono dettagliate nella Nota integrativa al Bilancio 2023 nelle pagg. 64 e successive.

**Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 52.956.588,00 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	€ 14.231.396,00
---------	-----------------

In incremento rispetto al 2022, come dettagliato alla pag. 70 nella Nota Integrativa al Bilancio 2023.



**Altri costi per acquisti di beni e servizi**

Importo	€ 372.437.419,00
---------	------------------

I costi per acquisti di beni e servizi sono dettagliati alle pagg. 68 e successive nella Nota Integrativa al Bilancio 2023.

**Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 13.349.207,00
Immateriali (A)	€ 424.757,00
Materiali (B)	€ 12.924.450,00

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri finanziari**

Importo	€ -335.702,00
Proventi	€ 69,00
Oneri	€ 335.771,00

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri straordinari**

Importo	€ 2.110.818,00
Proventi	€ 5.085.873,00
Oneri	€ 2.975.055,00

Eventuali annotazioni

In base al principio di competenza, si evidenzia che nel Bilancio 2023 sono stati contabilizzati proventi e oneri straordinari. La lettura dei dati di sintesi su esposti evidenzia, per l'esercizio 2023, un risultato positivo della gestione straordinaria.

**Ricavi**

Come riscontrabile nel Conto Economico il totale del valore della produzione nel 2023 presenta un incremento complessivo, rispetto all'esercizio 2022, pari a Euro +31.819.896,00 e, un incremento rispetto al bilancio di previsione 2023, pari ad Euro



+56.838.446,00 attribuibili principalmente al maggior finanziamento del FSR ricevuto per l'Assegnazione indistinta e per Asseg. per altri progr. e progetti di interesse regionale, come dettagliato nella Nota Integrativa alle pagg. 61 e successive.

#### 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.

#### 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	€ 3.905.263,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 53.200,00
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 17.345.769,00

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

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

Il Fondo Rischi ammonta ad Euro 21.304.233,00 ed è principalmente costituito dal Fondo per rischi Cause civili e oneri processuali, definito all'esito della stima del contenzioso in essere condotta dalla Struttura Burocratica Aziendale (SBL) con analitica relazione predisposta alla data di riferimento di chiusura dell'esercizio, e dal Fondo rischi contenzioso personale dipendente.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:  
---
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni espresse, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole al documento contabile esaminato.

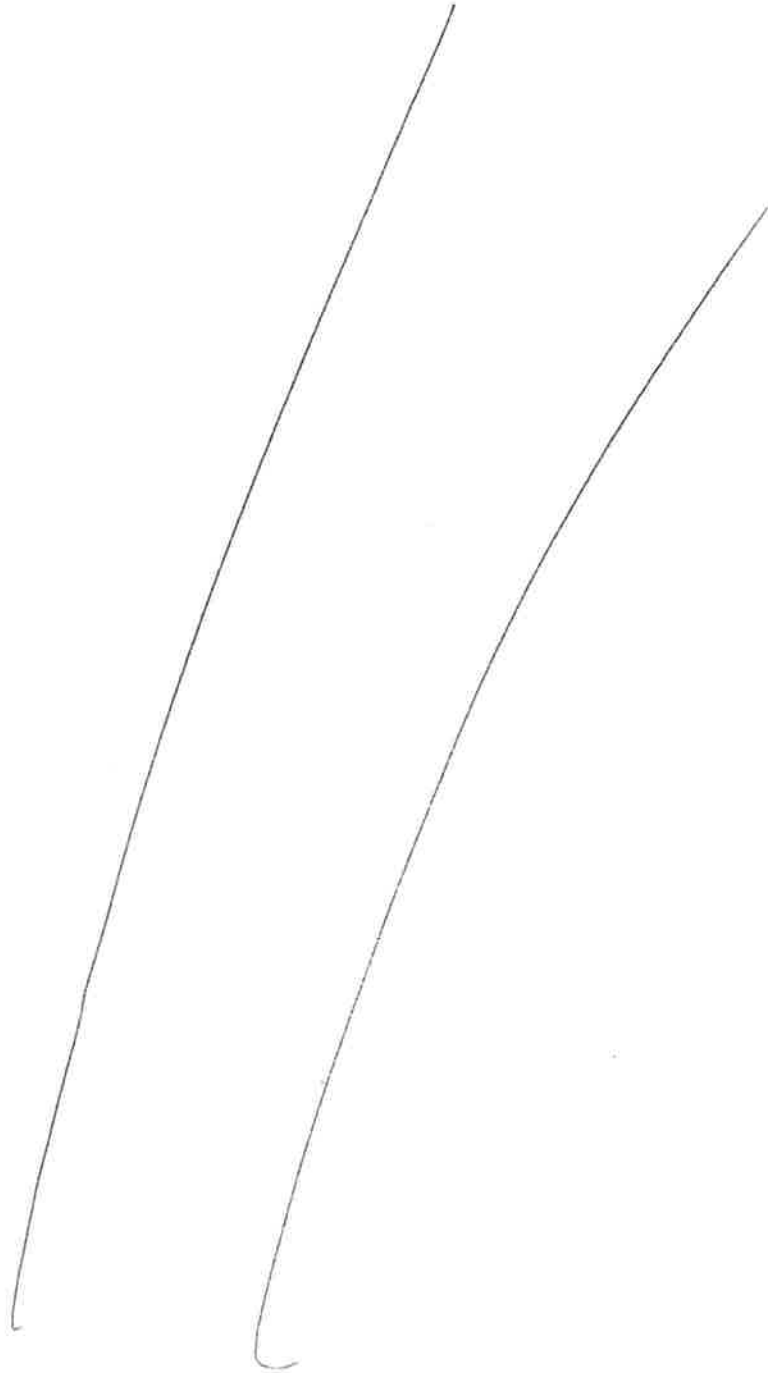
**Osservazioni**

Relativamente alla spesa farmaceutica di cui alle L.R. n. 7 del 24/03/2022 recante Misure per il contenimento della spesa farmaceutica, con deliberazione n. 274 del 08/04/2022 è stato istituito il Servizio Monitoraggio della spesa farmaceutica. Al riguardo, la Direttrice Generale ed il Direttore Amministrativo hanno comunicato di aver trasmesso alla Regione le risultanze del monitoraggio. Il Collegio prende atto che non risultano pervenute determinazioni consequenziali alla predetta Legge. Inoltre il Collegio evidenzia di aver ricevuto a ridosso della riunione la documentazione completa relativa al fascicolo di Bilancio 2023; tale limitazione è stata superata mediante l'assistenza garantita dalla dirigente dott.ssa Sonia Pirelli che fornito tutti i chiarimenti necessari ai dovuti approfondimenti, preliminari all'emissione del parere. Il Collegio sottolinea ancora una volta la necessità e l'urgenza di definire il procedimento relativo alla selezione del nuovo Direttore dell'AGREF.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:  
-----







**ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO**

**Nessun file allegato al documento.**

---

**FIRME DEI PRESENTI**

SALVATORE DILILLO



PASQUALE ARCANGELO MICHELE BELLOMO



AGOSTINO CAFAGNA

