

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA LOCALE BAT (PROVINCIA DI BARLETTA ANDRIA TRANI)

Regione: Puglia

Sede:

Verbale n. 3 del COLLEGIO SINDACALE del 06/02/2023

In data 06/02/2023 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 della Regione

SALVATORE DILILLO Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

PASQUALE ARCANGELO MICHELE BELLOMO Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

AGOSTINO CAFAGNA Presente

Partecipa alla riunione Il Collegio incontra la Direttrice Generale ed il Direttore Amministrativo

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

Il Collegio prosegue l'attività istruttoria finalizzata all'espressione del parere sul Bilancio di esercizio anno 2021, come da verbale in allegato.

Il Collegio prende atto delle note prot. n. 9320, 9345 e 9349 del 02/02/2023 con cui sono state trasmesse le ipotesi di CCIA anno 2021 relative alle Aree Contrattuali della Dirigenza Sanità, Dirigenza PTA e Comparto e le deliberazioni n. 844, 845 e 846 del 06/07/2022 di costituzione del Fondi contrattuali anno 2021, per il rilascio del prescritto parere di cui all'art. 40-bis del d. lgs. 165/2001 e ss.mm.ii, come da verbali in allegato.

Il Collegio si autoconvoca per il 17/02 p.v. ore 9.00

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 15.45 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/mBilancioEsercizio.8736836c9356114c_1017895_1.pdf

File allegato n° 2

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/mContrattoIntegrativo.5e64e7abaaa2b1b6_1017895_4.pdf

File allegato n° 3

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/mContrattoIntegrativo.71121fc383aa9cf2_1017895_2.pdf

File allegato n° 4

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/mContrattoIntegrativo.c82e5060c55de971_1017895_3.pdf

FIRME DEI PRESENTI

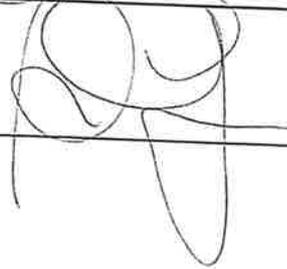
SALVATORE DILILLO



PASQUALE ARCANGELO MICHELE BELLOMO



AGOSTINO CAFAGNA



BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2021

In data 06/02/2023 si è 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 2021.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

durante l'incontro del 27/01 u.s è stato presente il dott. Maurizio De Nuccio Direttore Area Gestione Risorse Finanziarie, che ha fornito la documentazione richiesta a supporto dell'istruttoria.

Durante l'incontro del 06/02 sono stati ascoltati la Direttrice Generale ed il Direttore Amministrativo

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 811

del 30/06/2022, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 11/11/2022

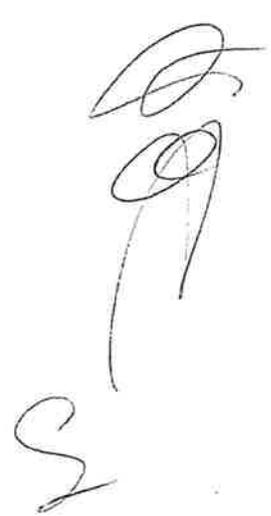
con nota prot. n. 80009 del 11/11/2022 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- stato patrimoniale
- conto economico
- rendiconto finanziario
- nota integrativa
- relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia un utile di € 2.794,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 2.499,00, pari al 848 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2021, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:



Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio d'esercizio 2021	Differenza
Immobilizzazioni	€ 105.162.387,00	€ 104.897.944,00	€ -264.443,00
Attivo circolante	€ 209.804.125,00	€ 231.662.032,00	€ 21.857.907,00
Ratei e risconti		€ 531.546,00	€ 531.546,00
Totale attivo	€ 314.966.512,00	€ 337.091.522,00	€ 22.125.010,00
Patrimonio netto	€ 128.558.499,00	€ 127.545.680,00	€ -1.012.819,00
Fondi	€ 26.603.881,00	€ 38.860.778,00	€ 12.256.897,00
T.F.R.	€ 2.680.012,00	€ 2.511.646,00	€ -168.366,00
Debiti	€ 157.123.036,00	€ 168.170.680,00	€ 11.047.644,00
Ratei e risconti	€ 1.084,00	€ 2.738,00	€ 1.654,00
Totale passivo	€ 314.966.512,00	€ 337.091.522,00	€ 22.125.010,00
Conti d'ordine			€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 749.289.892,00	€ 791.702.225,00	€ 42.412.333,00
Costo della produzione	€ 727.631.091,00	€ 774.483.539,00	€ 46.852.448,00
Differenza	€ 21.658.801,00	€ 17.218.686,00	€ -4.440.115,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -2.226,00	€ -37.921,00	€ -35.695,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -6.409.386,00	€ -1.220.587,00	€ 5.188.799,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 15.247.189,00	€ 15.960.178,00	€ 712.989,00
Imposte dell'esercizio	€ 15.246.894,00	€ 15.957.384,00	€ 710.490,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 295,00	€ 2.794,00	€ 2.499,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2021 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2021)	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 761.512.016,00	€ 791.702.225,00	€ 30.190.209,00
Costo della produzione	€ 745.003.147,00	€ 774.483.539,00	€ 29.480.392,00
Differenza	€ 16.508.869,00	€ 17.218.686,00	€ 709.817,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -461,00	€ -37.921,00	€ -37.460,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ -1.220.586,00	€ -1.220.586,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 16.508.408,00	€ 15.960.179,00	€ -548.229,00
Imposte dell'esercizio	€ 16.508.408,00	€ 15.957.385,00	€ -551.023,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 2.794,00	€ 2.794,00

Patrimonio netto	€ 127.545.680,00
Fondo di dotazione	€ 4.508.201,00
Finanziamenti per investimenti	€ 122.699.558,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 35.768,00
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 299.359,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 2.794,00

L'utile di € 2.794,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2021
--	---

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

dall'analisi dell'attivo dello Stato Patrimoniale, ed in particolare in riferimento alla consistenza delle immobilizzazioni immateriali, si riscontra un decremento del valore relativo all'anno 2021 rispetto al precedente anno 2020 per circa €/000 264 mila. Tale risultato consegue alla implementazione della posta "concessioni, licenze, marchi e diritti simili" per € 783.147 e alla contabilizzazione della quota di ammortamento pari ad € 433.418, tenuto conto del valore netto iniziale di € 689.852. Per quel che riguarda le immobilizzazioni materiali, in premessa si evidenzia che il valore complessivo al 31/12/2021 risulta decrementato per € 614.171 rispetto al valore contabilizzato al 31/12/2020. Al suddetto decremento ha partecipato in maniera prevalente la rilevazione degli ammortamenti dell'esercizio per € 11.164.408 e delle dismissioni per un valore netto contabile di € 1.201.797, parzialmente compensati da acquisizioni per € 7.705.855 e manutenzioni incrementative per € 4.046.179, anche in ragione degli investimenti effettuati per la gestione dell'emergenza sanitaria correlata alla diffusione del COVID-19. Come esplicitato a pag. 22 della nota integrativa, per il calcolo degli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni materiali, in continuità del criterio utilizzato per il precedente anno 2020, sono state adottate le aliquote indicate nel D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., rispettando il principio di imputazione solo per il 50% per le acquisizioni effettuate nell'anno.

Non risultano effettuate svalutazioni e/o rivalutazioni sulle immobilizzazioni sia immateriali che materiali, così come confermato a pag.22 della nota integrativa.

Per quel che riguarda le immobilizzazioni finanziarie, si evidenzia che il relativo valore è rimasto sostanzialmente invariato rispetto al 2020, il saldo si riferisce pertanto esclusivamente alla partecipazione al 100% nella Sanitaservice Asl Bt Srl. Passando ad analizzare il valore delle rimanenze, in premessa si evidenzia che il valore aggregato si manifesta con un incremento di € 389.788 rispetto al valore dell'anno 2020, determinato principalmente dall'incremento del valore dei beni sanitari.

In riferimento alla consistenza dei crediti, questi risultano incrementati per € 11.283.551 rispetto all'anno 2020, dovuto principalmente all'incremento dei Crediti v/Regione, voce SP ABA350.

Per quel che riguarda la voce di bilancio "crediti vs/comuni", pari a €/000 3.046 al 31/12/2021, si specifica che trattasi di crediti vantati principalmente per il rimborso di quota parte (60%) dei costi sostenuti per il trasporto di soggetti disabili e che in considerazione del ritardo nell'adempimento per ottenere il relativo pagamento, l'Azienda oltre che procedere all'adozione di azioni interruttive dei termini di prescrizione ha avviato numerose interlocuzioni con i comuni interessati al fine del recupero del credito. Allo stato sono in fase di valutazione delle procedure monitorie per il recupero in via giudiziale.

Relativamente alle disponibilità liquide, si riscontra un del valore al 31/12/2021 rispetto a quello evidenziato al 31/12/2020 conseguente all'incasso in prossimità della chiusura dell'esercizio di alcuni crediti, principalmente nei confronti della Regione, che hanno consentito nei primi mesi del 2022 di procedere al corretto adempimento nei confronti dei creditori principalmente per forniture di beni e servizi sanitari. Da rilevare che sussistono diversi pignoramenti per € 2.299.050 comunicati dal Tesoriere, così come esplicitato a pag. 41 della nota integrativa.

In riferimento alla consistenza dei ratei e risconti attivi, si rileva che gli stessi sono correlati al risconto di premi assicurativi corrisposti nell'esercizio oggetto di verifica ma di competenza di esercizi successivi.

Passando all'analisi del Patrimonio Netto, in premessa si evidenzia un decremento di € 1.012.819 del valore aggregato al 31/12/2021 rispetto a quello del 31/12/2020, come analiticamente esposto alle pagg. 43-45 della Nota Integrativa.

Si conferma che l'ammontare dell'utile di esercizio 2020 (€ 295) è stato portato a nuovo.

Analizzando il valore aggregato dei Fondi per Rischi ed Oneri, si nota un incremento di € 12.256.897 della consistenza al 31/12/2021 rispetto a quella del 31/12/2020. Il suddetto valore scaturisce principalmente dall'incremento di € 10.815.833 della consistenza degli "Altri fondi oneri" a seguito degli stanziamenti per rinnovi contrattuali personale dipendente, convenzionato e Sumai effettuati sulla base delle indicazioni regionali. Il dettaglio circa la determinazione dei suddetti valori è riscontrabile a pag. 46 della Nota Integrativa.

Per quel che riguarda la consistenza del T.F.R. al 31/12/2021, esso risulta decrementato di € 168.366 rispetto all'ammontare del 31/12/2020 e rinviene dall'accantonamento di competenza dell'esercizio 2021 rettificato da utilizzi per la costituzione del fondo di operosità dei medici specialisti ambulatoriali appartenenti al SUMAI, il cui onere relativo resta a carico dell'Azienda presso cui svolgono la loro attività.

Passando al riscontro del valore aggregato relativo alla voce Debiti, si constata un incremento del relativo valore per € 11.047.643 rispetto al valore dell'anno 2020. Il dettaglio circa la consistenza e movimentazione delle singole poste debitorie è riscontrabile alle pagg. 50-51 della nota integrativa.

In merito all'analisi del Conto Economico 2021, ed in maniera specifica in riferimento al valore aggregato della produzione, in premessa si rileva un incremento del valore complessivo per € 42.412.333 rispetto a quanto contabilizzato al 31/12/2020, rinveniente principalmente dalla lievitazione del valore relativo alla voce di bilancio "contributi in conto esercizio" tenuto conto delle maggiori quote assegnate dalla Regione e finalizzate alla gestione dell'emergenza Covid-19.

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.

Il dettaglio e le movimentazioni sono riscontrabili alle pagg. 19-23 della Nota Integrativa del Bilancio. Il dettaglio della metodologia contabile adottata è verificabile alle pagg. 13-16.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

che il valore netto contabile al 31/12/2021 riguardante la voce di bilancio "Altre immobilizzazioni immateriali" riguarda esclusivamente "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" per € 1.039.581 riguardante in maniera preponderante i software applicativi; nell'esercizio sono state registrate acquisizioni e costruzioni in economia per € 783.147,00 e un ammortamento per €

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 alle pagg. 19-23 della Nota Integrativa del Bilancio. Il dettaglio della metodologia contabile adottata è verificabile alle pag. 13-16 della Nota Integrativa.

Si evidenziano manutenzioni incrementative relativamente ai Fabbricati Strumentali (Indisponibili) per €/000 1.604 e alle immobilizzazioni in corso per €/000 2.412. Le acquisizioni di altri beni materiali ammontano invece a €/000 7.706 mila, riconducibili per la gran parte ad attrezzature sanitarie e scientifiche, in parte impiegate per la gestione dell'emergenza sanitaria correlata alla diffusione del COVID-19.

I decrementi sono per la gran parte riconducibili agli ammortamenti rilevati nel periodo per €/000 11.164 mila e alla dismissione dei terreni disponibili per circa €/000 1.200 mila, all'esito della permuta transattiva con il Comune di Spinazzola, disposta con Atto Pubblico di transazione di immobili Rep. n. 22319 Reg. Barletta al n. 7045/1T il 06/07/2021, presa d'atto con DCS N. 2067 del 1/12/2021.

Per le immobilizzazioni materiali non sono state effettuate rivalutazioni o svalutazioni, come confermato a pag. 22 della nota integrativa.

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, è esclusivamente riferito alla partecipazione in qualità di socio unico nella Sanità Service ASL BT S.R.L per € 120.000,00, invariato rispetto al precedente esercizio, tenuto conto del maggior valore del patrimonio netto e dell'utile d'esercizio della partecipata.

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	€ 11.435.358
- sanitarie finali	€ 11.700.926
- non sanitarie iniziali	€ 591.433
- non sanitarie finali	€ 715.653

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.)

Per il totale dei crediti netti di € 177.846.990, si evidenzia che trattasi di crediti con scadenza entro i 12 mesi, con la sola eccezione di quota parte dei crediti verso Regione - patrimonio netto i quali sono stati suddivisi per scadenza in base alle ragionevoli previsioni di incasso e dello stato di avanzamento dei progetti oggetto di finanziamento. Nel corso dell'esercizio sono state effettuate delle svalutazioni (pagg 39-40 della Nota integrativa al Bilancio Consuntivo). Il dettaglio dei crediti per

movimenti dell'esercizio per ogni classe e sottoclasse è riportato alle pagg. 26-28 della Nota integrativa, seguito dal dettaglio del Fondo Svalutazione Crediti alle pagg. 29-30. Nell'esercizio del 2021 si è registrato un incremento pari a € 11.283.551 rispetto all'anno 2020, dovuto principalmente all'incremento dei Crediti v/Regione (Voce SP ABA350).

In Altri crediti diversi sono riclassificati i crediti v/enti previdenziali (€/000 53), i crediti v/clienti privati (€/000 1.017), i crediti per versamenti delle casse CUP regolarizzati nel 2022 (€/000 104), crediti per anticipazioni al personale dipendente (€/000 11), altri crediti, di varia natura, per un ammontare pari a €/000 4.753.

Disponibilità liquide

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

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

Ratei e risconti

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

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2021.)

I Ratei e ai Risconti attivi, pari a €/000 532 si riferiscono principalmente alla rilevazione della quota di competenza dell'esercizio di alcuni premi assicurativi pagati anticipatamente. I Ratei e Risconti passivi, pari a €/000 3, si riferiscono al risconto di ricavi (voce CE AA0930) con manifestazione finanziaria nell'esercizio 2021, ma di competenza di esercizi successivi.

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.

Il totale dei Fondi per rischi ed Oneri ha subito un incremento pari a € 12.256.897, rispetto all'esercizio 2020, dovuto principalmente all'incremento netto degli altri fondi oneri per € 10.815.834, i cui accantonamenti dell'esercizio sono stati rilevati sulla base delle indicazioni regionali come dettagliato a pag.46 della nota integrativa al bilancio.

Si rileva inoltre un incremento dei fondi per rischi per € 805.161 all'esito della valutazione delle singole cause in essere e della quota inutilizzata dei contributi di parte corrente vincolati per € 635.902 sulla base delle rendicontazioni dei singoli progetti.

Gli altri fondi per oneri e spese, pari a circa Euro 19.865 mila al 31 dicembre 2021 sono relativi:

- per €/000 9.590 mila al fondo rinnovi contrattuali personale dipendente stanziato sulla base delle indicazioni regionali;
- per €/000 5.345 al fondo oneri rinnovo convenzioni Medici di Medicina Generale, Pediatri di Libera Scelta, Medici della Continuità Assistenziale, oltre €/000 605 per medici SUMAI, definiti sulla base delle indicazioni regionali;
- per Euro 4.325 ad altri fondi per oneri e spese, i quali includono, sulla base delle indicazioni regionali in merito alla relativa classificazione, l'accantonamento dell'esercizio per Euro 2.016 mila della quota non utilizzata di proventi come alla Nota Integrativa pag. 49.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Il valore dei debiti per l'anno 2021, € 168.170.680, tutti esclusivamente con scadenza entro i 12 mesi, si è incrementato di € 11.047.643 rispetto all'esercizio 2020, tale incremento è principalmente dovuto all'incremento dei Debiti v/fornitori per € 6.554.218 (rispetto al 2020) e dei debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale per € 3.771.988.

I Debiti verso Comuni, pari a €/000 474, si riferiscono prevalentemente (€/000 439) alle somme richieste dal Comune di Trani a titolo di rimborso dei costi sostenuti per il servizio di trasporto disabili (40% a carico della nostra ASL), gestito in autonomia sino al 2011.

I debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione si riferiscono all'esposizione nei confronti della partecipata Sanità Service ASL BT S.r.l..

I debiti verso le altre aziende sanitarie della Regione per circa €/000 473 (€ 2.234 mila al 31-12-20), nell'ambito dei debiti verso aziende sanitarie pubbliche complessivamente pari ad € 522 mila, sono stati oggetto di monitoraggio e riconciliazione trimestrale da parte della Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo del Dipartimento Promozione della Salute del benessere sociale e dello Sport della Regione Puglia, oltre che di richiesta conferma saldi e riconciliazione con le controparti.

I debiti verso fornitori, inclusivi e al netto, rispettivamente, delle fatture e delle note credito da ricevere, ammontano al 31 dicembre 2021 ad €/000 95.731, di cui €/000 47.284 nei confronti dei centri accreditati ed €/000 48.447 nei confronti degli altri fornitori.

I Debiti tributari, pari a €/000 15.301, si riferiscono ai debiti per ritenute d'acconto IRPEF effettuate, versate successivamente alla data di chiusura del bilancio, al debito IRAP relativo alle retribuzioni del mese di dicembre e tredicesima, anch'esso versato successivamente alla data di chiusura del bilancio, nonché all'imposta dovuta per accantonamenti di fine esercizio relativa a competenze del personale dipendente non ancora liquidate.

I Debiti verso enti previdenziali, pari a €/000 17.896, si riferiscono ai contributi previdenziali relativi alle retribuzioni di dicembre e tredicesima, versati successivamente alla data di chiusura dell'esercizio, nonché ai contributi previdenziali stanziati sugli accantonamenti di fine esercizio dei costi di competenza del personale dipendente, maturati ma non ancora liquidati.

I Debiti verso altri includono principalmente Debiti verso il personale dipendente, pari a €/000 23.360, riguardano le competenze fisse e accessorie, nonché le altre indennità per ALPI maturate, per competenza, nell'esercizio 2021 e non ancora pagate alla data di chiusura del bilancio, comprendono inoltre il debito per ferie maturate e non godute.

Il dettaglio della consistenza e della movimentazione dei debiti al 31/12/2021, suddivisi per classe, è riportato nei prospetti alle pagg. 52-53 della Nota Integrativa del Bilancio.

La tabella relativa ai debiti per anno di formazione è esposta a pag.54 della nota integrativa, mentre la tabella di dettaglio per scadenza è stata esposta a pag 55 della Nota Integrativa: tutti i debiti hanno scadenza entro i 12 mesi.

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

Alla data del 31/12/2021 l'ITP (indicatore di tempestività dei pagamenti) è pari a -13 gg, calcolato secondo quanto stabilito dall'art. 9 del DPCM del 22 settembre 2014, entrato in vigore dal 1° gennaio 2015. Non si rilevano

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

Si evidenzia l'esposizione (ante 2018) tra i debiti verso fornitori nei confronti della CONGR. ANCELLE DELLA DIVINA PROVIDENZA ENTE ECCLESIASTICO per circa €/000 19.645, relativo a somme fatturate dalla Congregazione e oggetto di contestazione.

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	€ 896.868,00
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

(Eventuali annotazioni)

L'importo rilevato tra i conti d'ordine si riferisce esclusivamente a beni di terzi concessi in comodato all'ASL per lo svolgimento di attività istituzionali.

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.	€ 4.738.766,00
I.R.E.S.	

Handwritten signature and initials, possibly 'SN'.

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 173.026.109,98
Dirigenza	€ 83.512.601,45
Comparto	€ 89.513.508,53
Personale ruolo professionale	€ 694.798,15
Dirigenza	€ 552.972,84
Comparto	€ 141.825,31
Personale ruolo tecnico	€ 22.081.042,34
Dirigenza	€ 246.197,82
Comparto	€ 21.834.844,52
Personale ruolo amministrativo	€ 13.377.168,81
Dirigenza	€ 2.446.922,03
Comparto	€ 10.930.246,78
Totale generale	€ 209.179.119,28

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:

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

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

Nel 2021 si è registrata una variazione quantitativa in aumento di 161 unità di cui:

+ 43 unità - dirigenza medica, veterinaria e sanitaria

+165 unità - personale comparto ruolo sanitario

- 1 altro personale dirigente

- 46 altro personale non dirigente

Le variazioni quantitative hanno avuto un riflesso diretto sui costi del personale, i quali si sono incrementati di €/000 12.691 rispetto al precedente esercizio, per la quasi totalità in relazione a medici e ruolo sanitario (€/000 12.334), in gran parte assunti per fronteggiare l'emergenza sanitaria Covid-19.

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

Il costo sostenuto per Consulenze sanitarie e sociosanitarie da Altri soggetti pubblici ammonta ad € 14.456 mentre quelle da privato art. 55 comma 2 CCNL 8/06/2000 sono pari a € 10.445.129. Il corrispondente valore delle Consulenze non sanitarie da privato ammonta a € 88.165.

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

La liquidazione delle ferie, stante il divieto di monetizzazione previsto dalla normativa vigente, è effettuata per i soli casi previsti dalla norma (decesso 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:

Con riferimento al rinnovo degli oneri contrattuali, l'accantonamento avviene d'intesa con gli Organi Regionali e per il 2021 ammonta a complessivi €/000 7.731. Nello specifico, come si evince dal modello CE, voci BA2860, BA2870, BA2880, sono stati effettuati i seguenti accantonamenti per oneri rinnovi contrattuali:

Dirigenza Medica: €/000 2.240

Dirigenza non Medica: €/000 321

Comparto: €/000 5.169

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	€ 96.594.002,00
---------	-----------------

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 52.687.563,00 che risulta essere in linea

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento rispetto all'esercizio precedente.

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

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

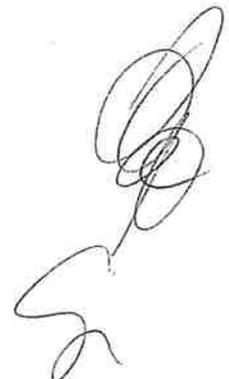
Convenzioni esterne

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

Con riferimento all'assistenza farmaceutica le misure di contenimento della spesa sono indicate alle pagg. 54-56 della relazione sulla gestione

Altri costi per acquisti di beni e servizi

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



Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 11.597.826,00
Immateriali (A)	€ 433.418,00
Materiali (B)	€ 11.164.408,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -37.921,00
Proventi	€ 43,00
Oneri	€ 37.964,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -1.220.587,00
Proventi	€ 5.671.663,00
Oneri	€ 6.892.250,00

Eventuali annotazioni

In base al principio di competenza, si evidenzia che nel Bilancio 2021 sono stati contabilizzati dei proventi e degli oneri straordinari. I proventi straordinari si riferiscono principalmente alla riconciliazione di rapporti con altre Aziende sanitarie pubbliche della Regione (voce CE EA0060) per €/000 1.582, acquisti di beni e servizi (voce CE EA0130) per €/000 1.523, quote F.S. vincolato (Voce CE EA0051) per €/000 529. Gli oneri straordinari invece si riferiscono alla riconciliazione di rapporti con altre Aziende sanitarie pubbliche della Regione (voce CE EA0470) per €/000 3.543, a fatture per acquisti di beni e servizi (voce CE EA0130) pervenute tardivamente rispetto all'esercizio di competenza per €/000 1.443 e a personale (voce CE EA0370) per €/000 1.037. Le rilevazioni connesse alla riconciliazione dei rapporti con altre Aziende del SSR sono state rilevate per la gran parte sulla base dell'atto dirigenziale della Regione Puglia n. 446 del 29/10/2021.

Ricavi

Come riscontrabile nel Conto Economico il valore delle produzioni ammonta a € 791.702.225, con un incremento di € 42.412.333, rispetto all'esercizio 2020 riconducibile principalmente alle maggiori assegnazioni di contributi in conto esercizio finalizzate alla gestione dell'emergenza Covid-19. L'ammontare complessivo dei contributi in conto esercizio è pari a Euro 730.764.149, di cui 684.698.807 assegnati dalla Regione Puglia per quota FSR, come da dettaglio fornito alle pagg. 58-59 della nota integrativa.

In particolare il Riparto del FSR 2020 è stato ufficializzato con nota regionale prot. AOO_168/PROT/27/06/2022/2849 avente ad oggetto "Bilancio di Esercizio 2021. Assegnazioni.", successivamente confermata con nota regionale prot. AOO_168/PROT/29/06/2022/2915 del 29/06/2022 avente ad oggetto "Certificazione Crediti e Debiti v/Regione – Bilancio di esercizio 2021.".

Per effetto del trattamento contabile dettato dal Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze nel Documento n. 1, paragrafo 4.4 (Casistica Enti e Aziende del SSN), riguardante la sterilizzazione degli ammortamenti, nel 2021 sono stati stornati contributi in conto esercizio per € 7.977.535 con contropartita la voce del Patrimonio netto "Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio".

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.

L'azienda ha proceduto alla corretta classificazione delle note di credito da ricevere, rilevate alla voci del modello SP PDA 292 D.VII.1.b) Note di credito da ricevere (privati accreditati e convenzionati) e PDA 302 D.VII.2.b) Note di credito da ricevere (altri fornitori)

Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economica, 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
	Questioni contabili	Altro
	<p>Con riferimento alle voci relative ai debiti anni pregressi, si evidenzia la presenza di poste risalenti all'anno 2007 che fino al 2017 ammontano a circa 30 milioni su un totale di 95 milioni al 2021. Al riguardo il collegio invita ad una complessiva rivalutazione dei valori sulla base della loro effettiva sussistenza ai fini della iscrizione in bilancio.</p> <p>Oss: Con riferimento ai crediti v/enti pubblici- enti locali, si registra la presenza di crediti rilevanti per i quali occorre svolgere una puntuale verifica circa l'esigibilità degli stessi. Infine, in merito alla voce Crediti per recupero ticket sono stati ascoltati il DG e il DA che hanno esplicitato le procedure in corso di realizzazione al termine delle quali potrà essere data informativa al Collegio circa l'effettiva possibilità del recupero delle somme previste in bilancio pari a oltre 3 milioni (2.240 ante 2017 e rimanenza sino all'anno 2019) Si raccomanda di effettuare una puntuale ricognizione dei beni mobili di proprietà dell'Azienda e di una loro eventuale rivalutazione.</p>	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 1.895.578,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 253.200,00
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 16.042.108,00

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

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

A pag. 43 della Nota Integrativa del Bilancio, si evidenzia il valore del fondo rischi alla data del 31/12/2021 pari a € 18.190.885, valore risultante in seguito ad accantonamenti per complessivi € 7.023.492 e utilizzi per € 6.218.331.

Il Collegio

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

Si evidenzia che il risultato economico dell'esercizio 2021, avendo generato un utile di € 2.794, sostanzialmente in linea con il risultato previsionale che contempla un risultato pari a € 0.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Ritorna in bozza