

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2015

In data 14/07/2016 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI TARANTO

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2015.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

MARIO TAGARELLI Presidente in rappresentanza della Regione
ALESSANDRO MAZZAMATI Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze
ANGELO SCARANO Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

Si premette che il Collegio Sindacale in essere si è insediato il 05/11/2015 a seguito di delibera del D.G. n.1581 del 28/10/2015, e che, pertanto, solo successivamente a tale data ha potuto espletare i controlli d'Istituto.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 972

del 16/05/2016, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 14/07/2016

con nota prot. n. 0104935 del 14/07/2016 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 € 73.012,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 14.734,00, pari al 16,8 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2015, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:



Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2014)	Bilancio d'esercizio 2015	Differenza
Immobilizzazioni	€ 147.244.217,00	€ 152.234.713,00	€ 4.990.496,00
Attivo circolante	€ 286.504.502,00	€ 285.064.848,00	€ -1.439.654,00
Ratei e risconti	€ 7.250.597,00	€ 5.883.912,00	€ -1.366.685,00
Totale attivo	€ 440.999.316,00	€ 443.183.473,00	€ 2.184.157,00
Patrimonio netto	€ 193.538.786,00	€ 187.004.374,00	€ -6.534.412,00
Fondi	€ 19.765.582,00	€ 24.318.536,00	€ 4.552.954,00
T.F.R.	€ 4.601.744,00	€ 5.217.520,00	€ 615.776,00
Debiti	€ 221.635.735,00	€ 225.204.819,00	€ 3.569.084,00
Ratei e risconti	€ 1.457.470,00	€ 1.438.225,00	€ -19.245,00
Totale passivo	€ 440.999.317,00	€ 443.183.474,00	€ 2.184.157,00
Conti d'ordine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2014)	Bilancio di esercizio 2015	Differenza
Valore della produzione	€ 1.063.782.054,00	€ 1.097.741.636,00	€ 33.959.582,00
Costo della produzione	€ 1.039.244.388,00	€ 1.071.391.544,00	€ 32.147.156,00
Differenza	€ 24.537.666,00	€ 26.350.092,00	€ 1.812.426,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -153.112,00	€ -278.162,00	€ -125.050,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -6.357.039,00	€ -8.133.619,00	€ -1.776.580,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 18.027.515,00	€ 17.938.311,00	€ -89.204,00
Imposte dell'esercizio	€ 17.939.770,00	€ 17.865.299,00	€ -74.471,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 87.745,00	€ 73.012,00	€ -14.733,00



Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2015 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2015)	Bilancio di esercizio 2015	Differenza
Valore della produzione	€ 1.049.547.746,00	€ 1.097.741.636,00	€ 48.193.890,00
Costo della produzione	€ 1.071.966.875,00	€ 1.071.391.544,00	€ -575.331,00
Differenza	€ -22.419.129,00	€ 26.350.092,00	€ 48.769.221,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -424.675,00	€ -278.162,00	€ 146.513,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.292.325,00	€ -8.133.619,00	€ -9.425.944,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -21.551.479,00	€ 17.938.311,00	€ 39.489.790,00
Imposte dell'esercizio	€ 18.033.610,00	€ 17.865.299,00	€ -168.311,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -39.585.089,00	€ 73.012,00	€ 39.658.101,00

Patrimonio netto	€ 187.004.373,00
Fondo di dotazione	€ 4.181.689,00
Finanziamenti per investimenti	€ 182.661.927,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 0,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 87.745,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 73.012,00

L'utile di € 73.012,00



<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2015
<input type="checkbox"/> 2)	In misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

3)

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

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, alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.9, alla circolare n. 27 del 25.6.01, 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 ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 118, recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" (nel seguito 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, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. n. 118/2011.
- La relazione sulla gestione, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio, 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

Bilancio di esercizio



A handwritten signature in black ink, appearing to be "P. J. J.", written over a horizontal line.

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 relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

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.

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

Crediti finanziari

Altri titoli

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

La ASL risulta detenere:

- una partecipazione pari al 100% del capitale sociale della "Sanitaservice srl" con un valore attribuito a bilancio di € 103.000,00 determinato a valore di costo;
- una partecipazione pari al 7,37% del capitale sociale della "ISBEM" (Istituto Scientifico Biomedico Mediterraneo) con un valore attribuito a bilancio pari ad € 28.000,00 determinato a valore di costo;

ATTIVO CIRCOLANTE

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.



Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

Il loro ammontare al 31/12/2015 è pari ad € 222.459.339,00 così suddiviso per anno di formazione:

- per il 2011 ed anni precedenti € 30.702.518,80
- per il 2012 € 7.214.067,68
- per il 2013 € 14.722.896,00
- per il 2014 € 51.977.989,48
- per il 2015 € 117.841.866,69

Anche per il 2015, il Collegio evidenzia che non vi è il prospetto analitico riguardante i crediti verso i Comuni per il trasporto dei disabili distinto per ciascun singolo Ente.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non risultano attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

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 sui c/c postali.

Ratei e risconti attivi

Riguardano proventi di competenza dell'esercizio, esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, di competenza di esercizi successivi.

Fondi per rischi e oneri

La Regione non ha verificato lo stato di adeguatezza.

Il collegio non attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità alle norme e disposizioni contenute nella Convenzione Unica Nazionale che regolano la determinazione del premio di operosità dei medici SUMAI.

TFR personale dipendente:

Non rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.



A handwritten signature in black ink, appearing to be "J. Lee".

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

I debiti complessivi ammontano ad € 225.204.819,00 e sono così composti:

- 1) Debiti verso Comuni: € 914.286,00 di cui € 360.310,73 maturati nel 2015;
- 2) Debiti verso AS pubbliche della Regione - altre prestazioni per € 1.496.551,00 di cui € 668.100,77 maturati nel 2015;
- 3) Debiti verso AS pubbliche fuori Regione per € 240.550,00 di cui € 159.794,49 maturati nel 2015;
- 4) Debiti verso Società partecipate e/o Enti dipendenti:
 - Debiti v/Enti regionali per € 3.134,00
 - Debiti v/altre partecipate per € 0,00;
- 5) Debiti v/fornitori:
 - Debiti v/erogatori (privati accreditati e convenzionati) e debiti v/fornitori di prestazioni sanitarie per € 143.763.562,00

di provenienza 2011 e anni precedenti	€ 10.654.387,00
di provenienza 2012	€ 4.203.134,00
di provenienza 2013	€ 5.123.673,00
di provenienza 2014	€ 13.659.343,00
di provenienza 2015	€ 110.123.024,00
- 6) Debiti tributari per € 12.871.558,00
- 7) Debiti v/Istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale per € 12.015.623,00.
- 8) Debiti v/altri:
 - debiti v/dipendenti per € 15.299.618,00;
 - altri debiti diversi per € 38.599.938,00.

Ratei e risconti passivi

Riguardano costi di competenza dell'esercizio, esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, di competenza di esercizi successivi.

In N.I. la tabella 14 pagina 63 non si evidenzia il dettaglio dei ratei e risconti passivi.

Conti d'ordine NO

In calce allo stato patrimoniale non risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.



VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione al 31/12/2015 risulta pari ad € 1.097.741.636,00, con un incremento pari ad € 33.959.581,00 rispetto al

valore riscontrato al 31/12/2014, ed in percentuale del 3,2%.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 204.564.106,00
Dirigenza	€ 98.526.061,00
Comparto	€ 106.038.045,00
Personale ruolo professionale	€ 909.921,00
Dirigenza	€ 647.169,00
Comparto	€ 262.752,00
Personale ruolo tecnico	€ 14.426.376,00
Dirigenza	€ 497.833,00
Comparto	€ 13.928.543,00
Personale ruolo amministrativo	€ 15.360.602,00
Dirigenza	€ 1.686.759,00
Comparto	€ 13.673.843,00
Totale generale	€ 235.261.005,00

- 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 evidenzia tra i debiti la voce 'debiti verso personale dipendente per ferie maturate e non godute' l'importo di € 60.161,00

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

Nel corso dell'esercizio finanziario 2015 i dipendenti ASL sono passati da 3975 di cui 64 par-time al 31/12/2014 a 3882 unità di cui 69 par-time, con un decremento di 93 dipendenti.

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

- Trasporti Assistiti e Disabili € 5.324.308,23
- Servizio di portierato ed ausiliario € 23.034.471,00
- Convenzioni per trasporti sanitari 118 € 7.136.067,26
- Trasporti Sanitari per l'urgenza € 328.172,89
- Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione € 702,00
- Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato € 1.689,40



- Co.Co.Co. sanitarie e socios. Dirigenza Sanitaria Non Medica. Competenze € 232.383,60
- Co.Co.Co. sanitarie e socios. Comparto Ruolo Sanitario. Competenze € 224.130,22
- Co.Co.Co. sanitarie e socios. Comparto Ruolo Sanitario. Oneri € 45.906,32
- Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione) € 202.894,63
- Servizi di Logistica € 2.341.505,62
- Vigilanza € 4.544.092,86
- Disinfestazione e Derattizzazione € 144.741,05
- Gestione Archivi € 181.083,46
- Altri Servizi € 638.998,99
- Manutenzione del verde € 362.833,55
- Pulizia € 362.267,40
- Mensa e Ristor. € 5.487.109,23
- Coduzione caldaie e Produzione calore € 5.893.430,00
- Elaborazione dati € 79.300,00
- Assistenza hardware e software € 1.373.712,28
- Attività di Data Entry € 8.199.890,01
- Lavanderia € 2.660.007,00
- Servizi trasporti (non sanitari) € 544.901,48
- Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria € 114.671,77

Il tutto per un totale complessivo pari ad € 69.459.270,25

A causa della grave e nota carenza di personale medico, al fine di assicurare i LEA e la continuità assistenziale nelle divisioni di diagnosi e cura si è fatto ricorso alla copertura dei turni notturni con l'Istituto della "guardia notturna". Gli oneri conseguenti (straordinario per guardia) sono stati posti a carico del fondo disagio dell'Area Medica che, quindi, presenta uno sfioramento pari ad € 2.293.810,57.

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

Nulla da evidenziare in merito.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Nulla da evidenziare.

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

Vi sono sporadiche situazioni di eccedenza del monte ore individuale dovute a unicità di competenze in alcune materie, ovvero per imprevisti adempimenti di legge. Le eccedenze sono state coperte con la quota indistinta, utilizzando le risorse di bilancio.

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

Non presente

- *Altre problematiche:*

Risulta accantonata la somma di € 476.972,00 per rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA

Mobilità passiva

Importo	€ 100.743.795,00
---------	------------------



[Handwritten signature]

Il dato della mobilità riportato, desunto dal bilancio 2015 è conforme al dato di dettaglio riportato nella Tab. n° 58 della N. I.
Il dato della mobilità attiva è pari ad € 46.121.083,24 ed è corrispondente a quanto dettagliato nella Tab. n° 53 della N. I.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 197.733.210,00 che risulta essere
con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente.

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

Medicinali con AIC € 92.277.780,00,
Acquisti servizi sanitari per farmaceutica € 103.533.187,00
Distribuzione farmaci PHT € 1.962.243,00

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	€ 94.085.521,00
---------	-----------------

L'importo sopra indicato risulta essere così costituito:

- Medicina specialistica esterna € 2.789.696,00
- Laboratori Analisi esterna € 11.503.778,00
- Diagnostica strumentale € 0,00
- Fisiokinesiterapia esterna € 1.821.867,00
- Assistenza Ospedaliera da Case di Cura Priv. € 77.970.180,00.

Il costo relativo alle Convenzioni esterne dell'anno 2015 risulta superiore di circa il 2,8% rispetto al costo registrato nel corso
dell'esercizio 2014

L'incremento registrato è dovuto in particolar modo al maggior costo sostenuto nel 2015 per l'Assistenza Ospedaliera da case da
Cura Private.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 412.784.480,00
---------	------------------

Il dato rilevato per l'esercizio 2015, comparato con quello relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2014, pari ad € 438.310.135,00
determina un decremento pari ad € 25.525.655,00 corrispondente all'5,80%.

L'importo incluso negli 'Altri costi per acquisti di beni e servizi' comprende le voci da B1 a B4 del CE2015, al netto di quanto
considerato in precedenza (mobilità passiva, spesa farmaceutica, convenzioni esterne).

Ammortamento immobilizzazioni



A handwritten signature in black ink, appearing to be "P. De L." or similar.

Importo (A+B)	€ 13.243.749,00
Immateriali (A)	€ 7.829,00
Materiali (B)	€ 13.235.920,00

Eventuali annotazioni

Fra gli ammortamenti (B) figurano ammortamenti di fabbricati per € 4.174.511,37 ed ammortamento per altre immobilizzazioni materiali per € 9.061.308,00

Proventi e oneri finanziari

Proventi	€ 246,00
Oneri	€ 278.408,00
TOTALE	€ -278.162,00

Eventuali annotazioni

La voce "proventi" comprende gli interessi attivi maturati sui c/c postali e bancari.

La voce "oneri" comprende interessi passivi su anticipazioni di cassa, altri interessi passivi ed altri oneri finanziari

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Rivalutazioni	€ 0,00
Svalutazioni	€ 0,00
TOTALE	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Proventi	€ 5.737.912,00
Oneri	€ 13.871.531,00
TOTALE	€ -8.133.619,00

Eventuali annotazioni

La voce "Proventi" comprende: sopravvenienze attive verso terzi, insussistenze attive verso Aziende Sanitarie Pubbliche della Regione, insussistenze attive verso terzi ed altri proventi straordinari.

La voce "Oneri" comprende: sopravvenienze passive verso terzi ed insussistenze passive verso Aziende Sanitarie Pubbliche della Regione.

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:

I.R.A.P. pari ad € 17.456.043,00 è stata indicata in bilancio in base alle somme effettivamente versate, così come rilevate da



[Handwritten signature]

modelli F24;

I.R.E.S. è stata calcolata su di una base imponibile di € 1.488.203,64 applicando l'aliquota del 27,50%.

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

I.R.A.P.	€ 17.456.043,00
I.R.E.S.	€ 409.256,00

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 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 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	Tardiva adozione dell'atto
Oss:	Alcune Delibere di autorizzazione alla partecipazione dei corsi di formazione sono state adottate dopo lo svolgimento dei corsi stessi
Questioni contrattuali	Illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale
Oss:	In varie Delibere esaminate nel corso dell'anno si è riscontrato il ricorso ingiustificato alla proroga contrattuale. Il Collegio ha invitato l'Azienda ad accelerare le procedure per l'espletamento delle gare al fine di non ricorrere alla proroga dei contratti.

Questioni contrattuali	Ritardato pagamento di fatture con conseguente aggravio di oneri <i>ritardato pagamento</i>
------------------------	---

Oss: Il ritardo nel pagamento di alcune fatture ha determinato un danno per l'azienda nel corso dell'esercizio, per interessi di mora e competenze legali.

Questioni contrattuali	Ingiustificato affidamento di lavori in via d'urgenza
------------------------	---

Oss: Si è riscontrato che l'Azienda in diverse occasioni ha affidato lavori che non rivestivano carattere d'urgenza e conseguentemente è stato osservato come le relative delibera siano state adottate a sanatoria per lavori già eseguiti.

Questioni contabili	Errata imputazione di costi su esercizi diversi rispetto a quello di competenza
---------------------	---

Oss: Il Collegio ha rilevato varie volte che alcuni costi sono stati erroneamente imputati all'esercizio 2015, pur essendo di competenza di precedenti esercizi.

Personale	Tardiva adozione dell'atto
-----------	----------------------------

Oss: Il Collegio ha riscontrato che alcuni incarichi sono stati conferiti con decorrenza giuridica anteriore all'atto deliberativo.

Questioni contabili	Improprio utilizzo della cassa economale
---------------------	--

Oss: Il Collegio nel verbale n. 126 del 26/03/2015 ha evidenziato un improprio utilizzo della cassa economale per il pagamento di "Onorari e spese legali" per un importo totale di € 2.929,04" nonché il pagamento di "Imposte e tasse" per un importo complessivo di € 1.947,44". Trattasi di improprio utilizzo dei fondi economali in quanto spese non aventi la caratteristica dell'urgenza ed imprevedibilità. I relativi importi, inoltre, superano la soglia limite stabilita nel vigente regolamento.

Inoltre, nel corso della verifica del 06/04/2016 ha accertato, per il pagamento di alcune fatture, la violazione delle disposizione previste all'articolo 25 del regolamento per la disciplina delle procedure di acquisto in economia approvato con delibera del DG n. 1189 del 25/08/2015.

E' stato altresì riscontrato l'artificioso frazionamento di forniture in violazione a quanto previsto all'articolo 26 del regolamento sopra richiamato. Sempre in relazione all'articolo 25 del medesimo regolamento, malgrado la spesa fosse superiore a 500,00 euro, non sono stati interpellati altri operatori economici diversi dal fornitore.

Il Collegio nella stessa occasione ha invitato l'economista ad attenersi scrupolosamente a quanto previsto dal regolamento per la disciplina delle procedure di acquisto in economia approvato con delibera del DG n. 1189 del 25/08/2015, ai sensi dell'articolo 125 del Dlgs 163/2006 ss.mm.ii.

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€91.781,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€0,00
Accreditate	€0,00
Altro contenzioso	€ 1.250.192,00

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:

Gli importi indicati nella tabella di cui sopra si riferiscono:

- Contenzioso concernente al personale, riguarda gli importi corrisposti dalla ASL al personale dipendente nel 2015, comprensivi di interessi legali;
- Altro contenzioso, riguarda gli importi corrisposti per sorte capitale nel contenzioso civile per € 361.224,68, le somme pignorate per il medesimo settore civile per € 106.967,57, e le spese legali per giudizi pendenti o non liquidati nel settore amministrativo per € 782.00,00.



Il Collegio, dall'esame degli allegati e della documentazione concernente la struttura burocratico-legale della ASL, evidenzia che il contenzioso, durante l'esercizio finanziario 2015, viene di seguito in dettaglio specificato:

- "lavoro ed assistenza" ha registrato n° 640 cause promosse da dipendenti e da utenti della ASL. Il valore delle stesse è stimato in € 600.000,00 (quale sorte capitale) in termini di soccombenza ed € 200.000,00 (quali spese di lite);
- l'ammontare nel 2015 del "Fondo rischi per liti e risarcimenti" risulta pari ad € 6.311.211,00;
- "amministrativo" registra dal 2007 (istituzione del registro informatico) ad oggi n° 193 procedimenti. Spese legali impegnate per giudizi pendenti o non liquidati € 782.000,00; valutazione di soccombenza stimata pari al 70%; la valutazione della soccombenza non risulta stimabile in quanto la natura dei ricorsi non consente la determinazione degli stessi;
- "civile" ha registrato n° 7 atti notificati di pignoramento con ASL debitrice; sono stati notificati n° 47 Decreti Ingiuntivi per un valore complessivo pari ad € 361.224,78.

Il Collegio

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

- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.

- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. Lgs. n. 118/2011.

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

Osservazioni

Preliminarmente il Collegio evidenzia che, con Deliberazione del D.G. n° 972 del 16/05/2016 l'ASL ha provveduto all'approvazione del bilancio consuntivo 2015, ma solo in data 14/07/2016 con nota protocollo n. 0104395, gli allegati sono stati trasmessi a questo organo di controllo.

Il Collegio, pur esprimendo apprezzamento per gli sforzi effettuati nel 2015 dal management aziendale per migliorare il risultato del Bilancio di Esercizio, evidenzia le seguenti criticità:

- il valore della cassa (contanti) al 31/12/2015, riportato in bilancio, pari ad € 242.357,56 non corrisponde a quanto realmente detenuto alla stessa data presso le casse economiche in quanto, nel predetto conto cassa sono inseriti anche i saldi dei c/c bancari intestati agli economisti, inoltre, si evidenzia una differenza di € 14.628,17 relativa ad un mancato riscontro contabile della cassa economica di Castellaneta risultante invece tra i crediti verso i clienti in dare per € 29.256,34 e tra i debiti verso fornitori in avere per € 14.628,19 (salvo arrotondamenti degli anni precedenti di € 0,02).
 - anche per l'anno 2015 non risulta avviata una contabilità separata dell'attività intramoenia che consenta di determinare in maniera analitica sia i costi diretti che quelli indiretti afferenti detta tipologia di attività;
 - anche nel corso del 2015 l'Azienda Sanitaria non si è dotata di un sistema di controllo integrato di gestione operativo ai sensi da quanto previsto da dispositivi normativi vigenti;
 - per quanto concerne i crediti verso i Comuni, gli stessi nel 2015 risultano aumentati da € 4.705.416,00, relativi all'anno 2014, ad € 11.188.166,00. Il Collegio dà atto che l'azienda sta procedendo ad una attività ricognitiva circa l'effettiva esigibilità dei crediti in questione e che sono stati avviati gli atti di messa in mora nei confronti degli Enti interessati; i debiti verso i Comuni sono aumentati passando da € 554.076,00, del 2014, ad € 914.286,00.
- Il Collegio rileva, comunque, che l'Azienda Sanitaria non ha proceduto ad effettuare nessuna svalutazione dei predetti crediti in modo da tener conto dell'eventuale inesigibilità degli stessi ed esporli correttamente, così, al presunto valore di realizzo;
- nel 2015 per l'utilizzo del fondo rischi, l'azienda non ha richiesto alcun preventivo parere al Collegio sindacale, così come previsto dalla vigente normativa in materia;
 - Anche nel 2015 resta significativo l'importo delle sopravvenienze passive, pari ad € 13.871.531,32, dato che dimostra come si sia proceduto all'iscrizione di costi prevedibili tra gli oneri straordinari, in violazione del principio di competenza economica;
 - nel 2015 il fondo ferie è stato movimentato solo in uscita e non è stato predisposto alcun accantonamento;
 - dai dati contabili, emerge che l'obiettivo della riduzione del valore dei contratti e delle connesse prestazioni di beni e servizi come previsto all'articolo 9ter della legge n. 125 del 06/08/2015 non è stato raggiunto per le seguenti voci di bilancio:
BA0280 B.1.A.7 Materiali e prodotti per uso veterinario

BA0320 B.1.B.1 Prodotti alimentari
BA1130 B.2.A.11.4 Acquisto prestazioni di trasporto sanitario da privato
BA1440 B.2.A.15.3.F Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria
BA1580 B.2.B.1.1 Lavanderia
BA1600 B.2.B.1.3 Mensa
BA1620 B.2.B.1.5 Servizi di assistenza informatica
BA1640 B.2.B.1.7 Smaltimento rifiuti
BA1650 B.2.B.1.8 Utenze telefoniche
BA1660 B.2.B.1.9 Utenze elettricità
BA1670 B.2.B.1.10 Altre utenze
BA1690 B.2.B.1.11.A Premi di assicurazione - R.C. Professionale
BA1730 B.2.B.1.12.B Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici
BA1740 B.2.B.1.12.C Altri servizi non sanitari da privato
BA1830 B.2.B.2.3.E Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria
BA1940 B.3.C Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche
BA1960 B.3.E Manutenzione e riparazione agli automezzi
BA2000 B.4.A Fitti passivi
BA2050 B.4.C.1 Canoni di leasing - area sanitaria
BA2550 B.9.C.2 Altri oneri diversi di gestione

- alla luce dei dati indicati in Bilancio, relativamente ai valori dei cespiti, del magazzino, della riconciliazione crediti e debiti, si rileva che:

a) per le immobilizzazioni materiali, a causa dell'assenza di un sistema informativo aziendale che associa a ciascun cespite la relativa fonte di finanziamento, il valore attribuito in bilancio deriva esclusivamente dalle fatture rilevate in contabilità;
b) per il magazzino, non risulta essere stata effettuata la verifica fisica dei valori trasmessi dai Responsabili delle diverse strutture all'Area Gestione Risorse Economiche - Finanziarie, circa le reali giacenze.

Inoltre, alcuni prospetti inviati all'AGREF risultano privi di firma. Si precisa che nel Bilancio non vengono indicati i criteri di valutazione di cui all'articolo 29 dei principi contabili generali e applicati per il settore sanitario.

c) per i crediti e i debiti, l'Area Gestione Risorse Economiche - Finanziarie ha avviato durante l'anno 2015 la rivisitazione dell'anagrafica e la riconciliazione con tutti i clienti e fornitori, ma non è stata ancora completata. Per quanto riguarda i debiti, si evidenzia che i più significativi riguardano i fornitori di beni e servizi ed i convenzionati;

- nella nota integrativa la tabella IMM01 - aliquote di ammortamento immobilizzazioni immateriali (pagina 10) riporta erroneamente le voci 'edifici adibiti alle attività istituzionali' e 'edifici adibiti ad uso civile non istituzionale';

- nella nota integrativa non risulta essere stata fornita alcuna giustificazione in merito al lieve incremento del costo del personale rispetto all'esercizio precedente.



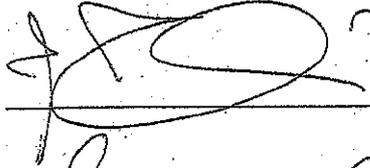
A handwritten signature in black ink, appearing to be "G. Ferri".

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

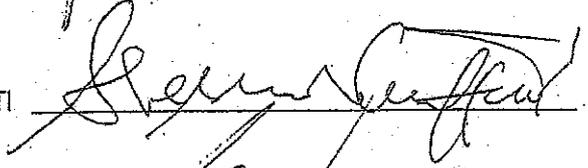
Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

MARIO TAGARELLI



ALESSANDRO MAZZAMATI



ANGELO SCARANO

