



ASL Taranto

PugliaSalute

S.S.D. AFFARI GENERALI
Dirigente: Dott. ssa Simona Grassi
Viale Virgilio, 31 - 74121 Taranto
tel. 0997786162/742/537
e-mail: affarigenerali@asl.taranto.it
protocollo.asl.taranto@pec.rupar.puglia.it

**AI DIRETTORE GENERALE
ASL TARANTO**

**AL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
ASL TARANTO**

**AL DIRETTORE SANITARIO
ASL TARANTO**

AZIENDA SANITARIA LOCALE TARANTO
REGISTRO UFFICIALE
0229905 - 18/11/2021 - USCITA
Classifiche: 02.02
Allegati : 1

Oggetto: Trasmissione verbale del Collegio Sindacale n. 43 del 17.11.2021

Si trasmette, in allegato, copia del verbale del Collegio Sindacale n. 43 del 17.11.2021.

Distinti saluti.

Il Collaboratore Amm.vo Professionale

Dott.ssa Oriana Caressa

*RAM dott. m. m. m.
dott. ssa. f. m. m.*

*RAM dott. m. m. m.
dott. ssa. Caressa*

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI TARANTO

Regione: Puglia

Sede: Taranto

Verbale n. 43 del COLLEGIO SINDACALE del 17/11/2021

In data 17/11/2021 alle ore 9.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

ANGELO NISI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ALESSANDRO MAZZAMATI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

GUIDO D'ALESSANDRO

Presente

Partecipa alla riunione la dott.ssa Oriana Caressa

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

1. Esame Delibere del D.G.;
2. Prosecuzione lavori analisi bilancio consuntivo 2020;
3. Relazione trimestrale 3^A trim. 2021;
4. Riscontri, osservazioni, rilievi pervenuti al Collegio;
5. Varie ed eventuali.

Passando al primo punto posto all'ordine del giorno, il Collegio procede seguendo il criterio di campionamento casuale definito nel verbale n. 1 del 29 agosto 2019, all'esame delle deliberazioni del D.G. dalla n. 2215 del 26/10/2021 alla n. 2292 del 04/11/2021, trasmesse dagli Affari Generali per il tramite della dott.ssa Simona Grassi, con nota protocollo ASL n. 0221452 del 05/11/2021, dalla n. 2293 del 05/11/2021 alla n. 2337 del 11/11/2021, trasmesse dagli Affari Generali per il tramite della dott.ssa Simona Grassi, con nota protocollo ASL n. 0225512 del 11/11/2021. A tal riguardo risultano estratte le seguenti delibere: 2226, 2231, 2239, 2247, 2255, 2308, 2311, 2312, 2314, 2324, 2333, 2336 riportate analiticamente di seguito.

Passando alla trattazione del punto 2 posto all'OdG, si rinvia all'apposito verbale di seguito allegato.

Per il punto 3 all'OdG il Collegio sottoscrive la relazione trimestrale e predisporre l'invio alla Regione Puglia, la relazione si allega al presente verbale.

Passando alla trattazione del punto 4 dell'OdG si evidenzia non sono pervenuti riscontri.

Per il punto 5 dell'OdG, il Collegio in data odierna sottoscrive il modello 770-2021 anno di imposta 2020, che risulta regolarmente inviato in data 27/10/2021 protocollo n. 21102711231965076 e lo restituisce all'AGREF. Inoltre si procede alla sottoscrizione del Conto Annuale 2021 con la restituzione delle copie originali all'Area Gestione Risorse Umane, struttura trattamento economico, giuridico e previdenziale.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 2226 Data: 26/10/2021 Presenza rilievo: No

Oggetto: Concorso Pubblico, per titoli ed esami, per la copertura a tempo indeterminato, di n. 24 posti di CPS Tecnico Sanitario di Laboratorio Biomedico - cat. D. Nomina Commissione esaminatrice.

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 2231 Data: 26/10/2021 Presenza rilievo: No

Oggetto: "Ridistribuzione, per l'anno 2021, del fondo aziendale relativo alla branca di Patologia Clinica per la remunerazione delle prestazioni sanitarie erogate in regime ambulatoriale dai professionisti e dalle strutture sanitarie private accreditate insistenti nell'ambito territoriale della ASL Taranto, secondo i criteri di cui alla D.G.R. n. 350 del 08/03/2021. Modifiche e integrazioni alla deliberazione DG n. 998 del 27/04/2021."

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 2239 Data: 26/10/2021 Presenza rilievo: Si

Oggetto: Presa d'atto dell'inserimento del/la paziente G.M. ex art. 26 L.833/78 presso la Struttura di Riabilitazione "Lega del Filo d'oro" in Osimo (AN), per giorni 20.

Categoria: Questioni contrattuali

Tipologia: Tardiva adozione dell'atto

Osservazioni: L'atto deliberativo è successivo alla data d'inserimento del paziente presso la struttura di riabilitazione.

*DATA
dott. Russo
C. Russo Amati*

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 2247 Data: 28/10/2021 Presenza rilievo: Si

Oggetto: INCARICO COORDINAMENTO SERVIZI DI DIAGNOSTICA STRUMENTALE PER IMMAGINI

*OSIMO
Amati
C. Russo*

Categoria: Personale

Tipologia: Tardiva adozione dell'atto

Osservazioni: L'atto deliberativo è successivo alla data di conferimento dell'incarico.

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 2255 Data: 28/10/2021 Presenza rilievo: No

Oggetto: "LAVORI DI RICONVERSIONE DELL'OSPEDALE SAN MARCO DI GROTTAGLIE IN PRESIDIO POST ACUZIE (PPA) E PRESIDIO TERRITORIALE ASSISTENZIALE (PTA)". C.I.G. 8181536118 Autorizzazione subappalto in favore della ditta "ITEM OXYGEN SRL".

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 2308 Data: 11/11/2021 Presenza rilievo: No

Oggetto: Liquidazione spese legali Avv. Enrico Claudio SCHIAVONE. Sentenza n. 1912/2021. Tribunale di Taranto Sezione Lavoro. Giudizio: D.S c/ ASL TA.

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 2311 Data: 11/11/2021 Presenza rilievo: No

Oggetto: Assunzione oneri di difesa in favore di D'A.G. nel p.p. n. 1040/2019 RGNR - n. 2246/2021 RGNR (stralcio) Tribunale Penale di Taranto - rimborso spese legali.

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 2312 Data: 11/11/2021 Presenza rilievo: In attesa di chiarimenti

Oggetto: Fornitura del dispositivo di monitoraggio Medisafe With Remote Control e relativo materiale di consumo, forniti dalla ditta Terumo Italia s.r.l. per le esigenze di paziente diabetico, afferente al Distretto S.S. Unico. ; CIG Z8533A906A

Categoria: Questioni contrattuali

Tipologia: Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto

Osservazioni: Si chiedono chiarimenti in merito alla procedura negoziale adottata.

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 2314 Data: 11/11/2021 Presenza rilievo: No

Oggetto: RIORGANIZZAZIONE FUNZIONALE E PROGRAMMAZIONE DELLA STRUTTURA DELLA COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE EX L. 150/2000 E DGR 1985/2018

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 2324 Data: 11/11/2021 Presenza rilievo: No

Oggetto: Ricciato Angelica. C.P.S. Infermiere. Assunzione a tempo indeterminato, ai sensi dell'art. 30 del D. Lgs 165/2001

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 2333 Data: 11/11/2021 Presenza rilievo: No

Oggetto: Ricostituzione del rapporto di lavoro della dott.ssa Briatico Vangosa Alessandra - Dirigente Medico - EX dipendente ASL TA

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS



Numero: 2336 Data: 11/11/2021 Presenza rilievo: No

Oggetto: Mobilità per compensazione esterna - OSS - sigg.ri ZURLO Ornella (ASL TA) - PICUNO Patrizia (Policlinico Riuniti di Foggia)

Osservazioni:

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 15:55 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2020

In data 17/11/2021 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 2020.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

ANGELO NISI Presidente in rappresentanza della Regione

ALESSANDRO MAZZAMATI Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

GUIDO D'ALESSANDRO Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 1645

del 30/07/2021, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 16/09/2021

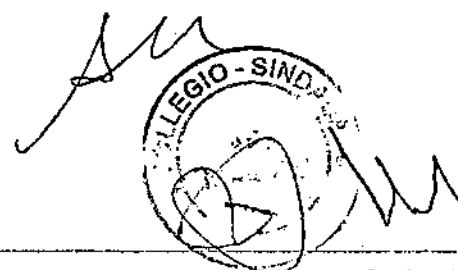
con nota prot. n. 0186526 del 09/09/2021 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

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

Il bilancio evidenzia un utile di € 10.095,00 con un decremento

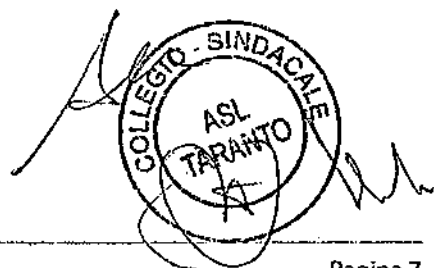
rispetto all'esercizio precedente di € 29.741,00, pari al 66,1 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2020, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:



Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio d'esercizio 2020	Differenza
Immobilizzazioni	€ 165.683.362,00	€ 210.901.978,00	€ 45.218.616,00
Attivo circolante	€ 501.962.950,00	€ 490.430.681,00	€ -11.532.269,00
Ratei e risconti	€ 954.773,00	€ 1.022.595,00	€ 67.822,00
Totale attivo	€ 668.601.085,00	€ 702.355.254,00	€ 33.754.169,00
Patrimonio netto	€ 363.432.275,00	€ 369.268.610,00	€ 5.836.335,00
Fondi	€ 41.282.176,00	€ 46.796.011,00	€ 5.513.835,00
T.F.R.	€ 6.336.847,00	€ 6.404.972,00	€ 68.125,00
Debiti	€ 257.094.196,00	€ 279.170.062,00	€ 22.075.866,00
Ratei e risconti	€ 455.591,00	€ 715.599,00	€ 260.008,00
Totale passivo	€ 668.601.085,00	€ 702.355.254,00	€ 33.754.169,00
Conti d'ordine			€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 1.135.489.882,00	€ 1.146.324.675,00	€ 10.834.793,00
Costo della produzione	€ 1.115.670.017,00	€ 1.128.065.229,00	€ 12.395.212,00
Differenza	€ 19.819.865,00	€ 18.259.446,00	€ -1.560.419,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -286.158,00	€ -237.714,00	€ 48.444,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-		€ -3.301,00	€ -3.301,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 108.500,00	€ 2.514.678,00	€ 2.406.178,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 19.642.207,00	€ 20.533.109,00	€ 890.902,00
Imposte dell'esercizio	€ 19.612.466,00	€ 20.523.014,00	€ 910.548,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 29.741,00	€ 10.095,00	€ -19.646,00



Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2020 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2020)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 1.120.867.621,00	€ 1.146.324.675,00	€ 25.457.054,00
Costo della produzione	€ 1.101.534.815,00	€ 1.128.065.229,00	€ 26.530.414,00
Differenza	€ 19.332.806,00	€ 18.259.446,00	€ -1.073.360,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -348.192,00	€ -237.714,00	€ 110.478,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ -3.301,00	€ -3.301,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 2.514.678,00	€ 2.514.678,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 18.984.614,00	€ 20.533.109,00	€ 1.548.495,00
Imposte dell'esercizio	€ 18.951.217,00	€ 20.523.014,00	€ 1.571.797,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 33.397,00	€ 10.095,00	€ -23.302,00



Patrimonio netto	€ 369.268.610,00
Fondo di dotazione	€ 4.181.689,00
Finanziamenti per investimenti	€ 364.746.955,00
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	€ 329.871,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 10.095,00

L'utile di € 10.095,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2020
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input type="checkbox"/> 3)	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Sono state riscontrate delle differenze tra sommatorie degli importi di dettagli e dati esposti in bilancio attribuibili ad arrotondamenti, come giustificato e documentato dal Dirigente ARES;

In particolare si evidenzia quanto segue:

1) L'Azienda Sanitaria, nella predisposizione del bilancio d'esercizio 2020, ha tenuto conto delle seguenti indicazioni regionali:
 -Atto dirigenziale n. 189 del 22/04/2021 avente ad oggetto "Comma n.3, art.53 della Legge Regionale n.1/2016. Disposizioni per il Bilancio degli Enti del SSR esercizio 2020", con il quale il Dirigente della Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo in Sanità-Sport per tutti del Dipartimento Promozione della Salute, del Benessere Sociale e dello Sport per tutti della Regione Puglia ha disposto. Ai sensi dell'art.53 della citata Legge Regionale n. 1/2016, è stato differito al 30 giugno 2021 il termine di adozione del bilancio di esercizio per l'anno 2020;

-Nota Regione Puglia - Dipartimento Promozione della Salute, del Benessere Sociale e dello Sport per tutti - Sezione Amministrazione Finanza e Controllo in Sanità-Sport, prot.n. 1374 del 21/05/2021, con il quale sono state fornite agli Enti ed Aziende del SSR "Linee Guida e Nota tecnica GSA" per la redazione del Bilancio di esercizio 2020;

-Nota Regione Puglia - Dipartimento Promozione della Salute, del Benessere Sociale e dello Sport per tutti - Sezione Amministrazione Finanza e Controllo in Sanità-Sport, prot.n.1683 del 24/06/2021, con la quale è stato ulteriormente prorogato al 23/07/2021 il termine per l'adozione dei bilanci di esercizio 2020 degli enti del sistema Sanitario Regionale;

- Nota Regione Puglia - Dipartimento Promozione della Salute, del Benessere Sociale e dello Sport per tutti - Sezione Amministrazione Finanza e Controllo in Sanità-Sport, prot.n. 1887 del 20/07/2021, con la quale è stato ulteriormente prorogato al 30 luglio 2021, il termine per l'adozione del bilancio d'esercizio 2020 degli Enti del Sistema Sanitario Regionale;

In via preliminare, corre l'obbligo di evidenziare che l'attività posta in essere dalla ASL nel corso dell'esercizio 2020 è stata fortemente condizionata dalla situazione di emergenza sanitaria internazionale legata alla diffusione COVID-19, che ha avuto avvio a partire dal mese di marzo 2020 consentendo solo due mesi di regolare operatività aziendale, scontando per la restante

parte gli effetti contrastanti dell'emergenza sanitaria che ha comportato una intensificazione dell'attività di urgenza, limitando l'ordinaria attività di cura ed assistenza. Ne emerge, pertanto, un quadro abbastanza complesso in cui, per un verso, alcune dinamiche di costo non hanno seguito un andamento regolare e, per altro verso, si è assistito ad un incremento dei costi determinato proprio dall'emergenza da COVID-19.

Di seguito vengono riportati i costi connessi all'emergenza COVID sostenuti nel corso del 2020 dalla ASL di Taranto, distinti per tipologia, i quali a fine esercizio 2020 sono stati pari a complessivi € 32.880.865.

Acquisto di beni	€ 5.270.717
Acquisto di servizi	€ 5.356.444
Manutenzione e riparazioni	€ 1.364.018
Godimento beni di terzi	€ 253.438
Costi del personale	€ 18.457.072
Irap	€ 2.119.928
Amm.ti immobilizzazioni materiali	€ 59.248
TOTALI COSTI COVID	€ 32.880.865

A fronte dei predetti costi connessi all'emergenza COVID, puntualmente rendicontati con cadenza mensile alla Regione Puglia, quest'ultima ha provveduto ad assegnare alla ASL di Taranto, a parziale copertura degli stessi, un finanziamento straordinario di € 25.999.447,00.

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.

(1) In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

che l'incremento di Euro 40.712 è determinato:

- quanto a Euro 36.080 alla adesione alla convenzione stipulata da CONSIP S.p.A. con TIM S.p.A. per la fornitura delle licenze Microsoft Office e dei servizi connessi ed accessori;
- per la restante parte è attribuibile all'acquisto di licenze relative al software a servizio di attrezzature sanitarie nonché licenze relative a software per adempimenti fiscali.

Per il dettaglio delle movimentazioni intervenute nelle immobilizzazioni immateriali e nei relativi fondi ammortamento nel corso dell'esercizio 2020 si fa rinvio alla tabella n. 1 della Nota integrativa.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Per comodità di lettura, l'osservazione è esplicitata nel punto sopra indicato con (1)

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.

Il valore delle immobilizzazioni materiali iscritte a fine esercizio 2020, al netto dei relativi fondi di ammortamenti, è risultato pari ad € 210.711.768,00 (+ € 45.212.025,00 rispetto al 2019). Per il dettaglio delle movimentazioni intervenute nelle immobilizzazioni materiali e nei relativi fondi ammortamento nel corso dell'esercizio 2020 si fa rinvio alla tabella n. 5 della Nota integrativa.

Si segnala che tra le immobilizzazioni in corso sono ricomprese le spese relative ai lavori per la realizzazione del nuovo Ospedale San Cataldo che hanno avuto inizio nel corso dell'esercizio 2020 e alla data del 31.12.2020 sono stati sostenuti costi per € 34.533.455,00.

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.

La ASL Ta risulta detenere al 31/12/2020:

- una partecipazione al 100% del capitale sociale della Sanitaservice ASL TA S.r.l. Unipersonale;
- una partecipazione al G.A.L. LUOGHI DEL MITO E DELLE GRAVINE S.C.R.L. di Euro 100,00.

Si evidenzia che nell'esercizio 2020 il valore delle partecipazioni è stato riconciliato con le risultanze della ricognizione ex art. 20 del D.Lgs. 9/8/2016 n. 175 di talchè il "Costo storico" indicato nella tabella 14 della Nota integrativa, pari a Euro 106.976,00, differisce dal valore finale al 31/12/2019, pari a Euro 106.870,00, per l'importo di Euro 106,00 (valori arrotondati). Ciò tenuto conto che le verifiche contabili eseguite hanno consentito di accertare che:

- 1) al 31/12/2013 la svalutazione della partecipazione alla Fondazione San Raffaele del Mediterraneo è stata rilevata per un importo eccedente il valore di carico per Euro 102,47;
- 2) al 31/12/2015 la svalutazione della partecipazione alla Federsanità ANCI Puglia è stata rilevata per un importo eccedente il

valore di carico per Euro 3,92. Nella tabella 14 della Nota integrativa è stato esposto l'effettivo costo storico delle partecipazioni detenute dall'ASL Ta all'1/1/2020 rettificato alla luce delle verifiche eseguite dell'importo di Euro 106,00.

Nell'esercizio 2020 si è perfezionato il recesso dall'Istituto Biomedico Euro Mediterraneo S.c.a r.l. (in sigla ISBEM) come da atto deliberativo n. 2462 del 24.10.2017. L'assemblea di ISBEM del 26.10.2020 ha deliberato la liquidazione della quota di partecipazione dell'ASL Ta per l'importo di € 334,51 e conseguentemente è stata rilevata una minusvalenza di € 3.301,49. Si evidenzia che nella tabella 13 "informativa in merito alle partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie" della NI i valori fanno riferimento all'esercizio 2019, mentre nel commento alla medesima tabella, in NI, si evidenzia il valore di utile della "Sanitaservice srl" relativo all'esercizio 2020 pari ad € 223.735,00.

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.

Le rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo ammontano complessivamente a € 15.915.819,00, con un incremento di € 760.101,00, rispetto all'esercizio precedente. Sono rappresentate, per € 15.478.952,00, da rimanenze di prodotti sanitari, per € 436.867,00, da rimanenze di prodotti non sanitari. Per quanto riguarda il dettaglio delle movimentazioni delle rimanenze nel corso dell'esercizio si rinvia alla tab. 15 della nota integrativa.

Con riferimento a tale voce, il Collegio prende atto della presenza di appositi tabulati di magazzino di fine esercizio, che riepilogano le risultanze inventariali dei diversi siti aziendali, debitamente sottoscritti dai responsabili e inviati all'Area Gestione Risorse Finanziarie.

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.)

Il loro ammontare al 31/12/2020 è pari a Euro 335.934.702,00 così suddiviso per anno di formazione:

- anno 2016 e precedenti Euro 30.394.201,00;
- anno 2017 Euro 63.258.924,00;
- anno 2018 Euro 76.367.841,00;
- anno 2019 Euro 43.849.604,00;
- anno 2020 Euro 122.064.132,00.

La parte più significativa è riferita ai Crediti v/Regione, pari complessivamente ad € 296.040.203,00.

La restante parte dei crediti è riferita a:

- Crediti v/Stato per € 11.390.298,00
- Crediti v/comuni per € 14.834.699,00
- Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per € 341.970,00
- Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche fuori Regione per € 281.946,00
- Crediti v/Erario per € 22.450,00
- Crediti v/altri per € 12.803.136,00.

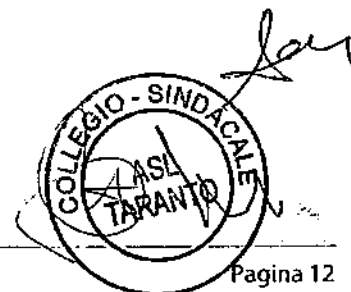
Con riferimento alla voce crediti v/Comuni, si fa presente che essa accoglie prevalentemente i crediti per servizi prestati da parte della ASL TA nei confronti dei Comuni per il servizio trasporto disabili. L'Azienda, in linea con le raccomandazioni ricevute dalla Regione Puglia, tenuto conto della certezza del credito, non ha proceduto ad alcuna ulteriore svalutazione continuando le attività avviate nei precedenti esercizi al fine di addivenire ad una soluzione extragiudiziale che consenta il recupero del credito.

1734

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 31/12/2020.)

Il dettaglio dei risconti attivi è riportato nella tabella 31 della Nota integrativa.

In particolare si evidenzia che i risconti attivi, pari a € 1.022.595,00, sono riferiti a polizze di assicurazione relative a rischi, infortuni ed RCA, noleggio autovetture, fitti attivi e banca dati abbonamenti. Per quanto riguarda il dettaglio si rinvia alla tab. 31 della nota integrativa. Non sono presenti in bilancio ratei attivi.

Per quanto riguarda il dettaglio dei ratei passivi si rinvia alla tab. 47 della nota integrativa. In particolare si evidenzia che i ratei passivi, pari a € 715.599,00, sono riferiti a canoni acqua e fogna, assistenza hardware e software, canoni di noleggio, energia elettrica e manutenzione ordinaria.

Non sono presenti in bilancio risconti passivi.

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:

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

Il Collegio rileva di non aver mai avuto alcuna richiesta di attestazione circa gli adempimenti necessari per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo (ex art. 29, lettera g) del DPR, n° 118/2011).

La voce in questione al 31.12.2020 è pari a € 46.796.011,00 ed è così costituita:

- Fondo per imposte per € 15.661,00
- Fondo rischi per cause civili e oneri processuali, per € 8.189.414,00
- Fondo rischi per contenzioso personale dipendente, per € 705.185,00
- Fondo rischi per copertura diretta dei rischi(autoassicurazione), per € 14.866.425,00
- Fondo interessi di mora, per € 814.107,00
- Quote inutilizzate contributi per € 5.901.940,00
- Altri fondi per oneri e spese per € 16.303.280,00

La voce "Altri fondi per oneri e spese" risulta così composta:

- Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente, per € 5.345.823,00
- Fondo rinnovi convenzioni MMG/PLS/MGA, per € 1.594.544,00
- Fondo rinnovi convenzioni Medici SUMAI, per € 204.828,00
- Altri fondi per oneri e spese, per € 9.158.085,00

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

I debiti complessivi ammontano a Euro 279.170.062,00

Relativamente all'anno di formazione i debiti sono così ripartiti:

- Anno 2016 e precedenti per € 47.612.150,00;
- Anno 2017 per € 1.829.547,00
- Anno 2018 per € 15.701.620,00



-Anno 2019 per € 23.117.676,00
-Anno 2020 per € 190.909.069,00

In particolare sono costituiti da:

- 1) Mutui passivi Euro 0,00;
- 2) Debiti v/Stato Euro 0,00;
- 3) Debiti v/Regione o Provincia autonoma Euro 0,00
- 4) Debiti v/Comuni per Euro 3.393.845,00;
- 5) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche per Euro 1.684.409,00 di cui:
 - a) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per altre prestazioni Euro 1.409.189,00;
 - b) Debiti v/aziende sanitarie fuori Regione Euro 275.220,00;
- 6) Debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti Euro 2.945,00;
- 7) Debiti verso fornitori per complessivi Euro 189.952.426,00 di cui:
 - a) Debiti v/erogatori (privati accreditati e convenzionati) per complessivi Euro 71.443.259,00;
 - b) Debiti v/altri fornitori per complessivi Euro 118.509.168,00.

I debiti v/fornitori, a fine esercizio 2020 ammontano ad € 189.952.426,00, di cui € 36.642.960, per fatture da ricevere. Si fa presente che l'ASL TA, d'intesa con il Collegio sindacale, si è attivata per richiedere i saldi delle partite debitorie al 31.12.2020, allo scopo di verificare la corrispondenza con le risultanze della contabilità generale ovvero di identificare le rettifiche da rilevare nella suddetta contabilità ai fini dell'eventuale riallineamento. Come risulta dagli atti, l'attività di circolarizzazione è stata effettuata su un campione significativo dei fornitori e ha garantito un livello di coverage particolarmente soddisfacente. Tali operazioni si sono concluse entro la data di approvazione del bilancio 2020.

I debiti verso fornitori risultano così distinti per anno di formazione:

- anno 2016 e precedenti Euro 37.103.905,00;
- anno 2017 Euro 2.407.656,00;
- anno 2018 Euro 3.761.577,00;
- anno 2019 Euro 20.350.171,00;
- anno 2020 Euro 126.329.117,00;

In relazione ai debiti relativi all'anno 2016 e precedenti, il cui importo è ancora rilevante, si fa presente che essi si riferiscono, per € 37.103.905,00, a debiti verso fornitori. Tali debiti si riferiscono a posizioni che risultano ancora aperte che potranno essere analizzate solo a seguito di continua attività di circolarizzazione.

- 8) Debiti v/Tesoriere Euro 0,00;
- 9) Debiti tributari Euro 15.420.122,00;
- 10) Debiti v/altri finanziatori Euro 0,00;
- 11) Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale Euro 16.319.566,00;
- 12) Debiti v/altri:
 - Debiti v/dipendenti per € 23.503.131,00;
 - Altri debiti diversi per € 28.887.319,00.

Nella tabella 43 della nota integrativa è riportata la suddivisione delle singole voci per anno di formazione.

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

Vedi sopra.

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

Indice di tempestività dei pagamenti

Si dà atto che l'Azienda ha provveduto ad allegare alla Nota integrativa (allegato G) l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'art 41 del DL24 aprile 2014 n.66, convertito in legge 23 giugno 2014 n.89, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso dell'esercizio 2020, dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2020 rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti).

In proposito, si evidenzia quanto segue:

- nel corso dell'esercizio 2020 l'Azienda Sanitaria Locale di Taranto ha effettuato pagamenti relativi a transazioni commerciali per complessivi euro 526.740.013,62 (afferenti a n. 76.312 fatture). I pagamenti eseguiti dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002.n. 231 sono pari a Euro 202.797.095,43 corrispondenti a n. 36.842 fatture.
- L'indicatore della tempestività dei pagamenti dell'ASL di Taranto, determinato in ossequio alla normativa sopra riportata, per



l'anno 2020 è pari a -1, e, pertanto, l'Azienda paga mediamente i suoi fornitori con un anticipo di 1 giorno rispetto alla scadenza. Si conferma, quindi, il trend positivo dell'indice registrato già a far data dal 2017 e ribadito nei primi due trimestri dell'anno 2021 (ITP al 31/3/2021 - 4; ITP al 30/6/2021 - 7).

Il dato è pubblicato ai sensi dell'art. 3 del d.lgs. 14 marzo 2013 n. 33, sul sito aziendale dell'ASL Taranto nella corrispondente sezione "Amministrazione trasparente".

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	
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)

- 1) IRES per complessivi Euro 449.402,72, di cui Euro 2.684,82 per IRES differita, (relativa agli utili della controllata Sanitaservice ASL Ta Srl unipersonale non ancora erogati), a cui corrisponde un imponibile di Euro 1.861.324,58. La dichiarazione dei redditi riferita all'esercizio 2020 non è stata presentata in quanto il termine di presentazione scade il 30 novembre 2021;
- 2) IRAP per complessivi Euro 20.073.610,93. E' stato acquisito prospetto dei dati da indicare nella dichiarazione IRAP 2021 relativa all'anno 2020 (da presentare in via telematica entro il 30 novembre 2021) che evidenzia un imponibile complessivo, rilevato secondo il principio di cassa, di Euro 242.937.221. L'imponibile fiscale, al netto delle deduzioni spettanti ammonta a Euro 239.384.376,16 cui corrisponde una imposta di Euro 20.347.672. E' stato acquisito prospetto di riconciliazione tra il dato rilevato per competenza in Bilancio ed il dato rilevato per cassa nel modello fiscale. I prospetti forniti sono agli atti del Collegio.

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

I.R.A.P.	€ 2.482.775,00
I.R.E.S.	€ 10.804,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 229.005.656,00
Dirigenza	€ 103.258.333,00
Comparto	€ 125.747.323,00
Personale ruolo professionale	€ 1.197.471,00
Dirigenza	€ 959.529,00
Comparto	€ 237.942,00
Personale ruolo tecnico	€ 23.990.101,00
Dirigenza	€ 620.558,00
Comparto	€ 23.369.543,00
Personale ruolo amministrativo	€ 18.465.120,00
Dirigenza	€ 1.928.295,00
Comparto	€ 16.536.825,00
Totale generale	€ 272.658.348,00

Tutti suggerimenti

- Evidenziare eventuali problematiche come ad esempio l'incidenza degli accantonamenti per ferie non godute e l'individuazione dei correttivi per la riduzione del fenomeno:

Si evidenzia tra i debiti la voce "Fondo ferie" pari a Euro 2.859,61, con un decremento rispetto al precedente esercizio di Euro 24.551,41.

- 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 2020 i dipendenti ASL sono passati da 5.251, di cui 99 part-time al 31/12/2019, a 5.799, di cui 100 part-time, con un incremento di 548 dipendenti, in coerenza con il Conto annuale 2020 depurato dei dipendenti a tempo determinato e cessati nel corso del 2020 e quelli cessati al 31/12/2020. Di conseguenza il conto annuale riporta un valore pari a 4.955 dipendenti a tempo indeterminato ai quali vanno sommati 867 dipendenti a tempo determinato più i dipendenti cessati al 31/12/2020 (57) e sottratti 80 dipendenti cessati al nel corso del 2020 ($4955 + 867 - 80 + 57 = 5.799$).

Si evidenzia che sulla N.I. il dato sui dipendenti al 31/12/2019 era stato ottenuto dalla stima delle buste paga erogate nel corso dell'anno 2019, che comprendevano anche i dipendenti cessati al 31/12/2019; da una verifica fatta nel corso del 2020 per la predisposizione del conto annuale 2020, si è avuto riscontro che tale dato dovrà essere rivisto e rettificato alla data del 01/01/2020. Pertanto si invita l'Azienda ad aggiornare la tabella n. 75 della N.I. con i dati comunicati a questo organo di controllo ed acquisiti agli atti dello stesso.

- 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 € 2.828.491,12
- Servizio di portierato ed ausiliario € 24.728.761,65
- Convenzioni per trasporti sanitari 118 € 9.735.142,62
- Trasporti Sanitari per l'urgenza € 491.648,80
- Servizi sanitari appaltati in house o in global service € 5.424.619,57

- Consulenze sanitarie da privato - art. 55 co. 2 CCNL € 3.058.016,48
 - Co.Co.Co. sanitarie e socios. Dirigenza Sanitaria Non Medica. Competenze € 80.331,25
 - Co.Co.Co. sanitarie e socios. Comparto Ruolo Sanitario. Competenze € 35.472,17
 - Co.Co.Co. sanitarie e socios. Comparto Ruolo Sanitario. Oneri € 8.158,52
 - Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione) € 43.680,19
 - Servizi di Logistica € 2.470.901,36
 - Vigilanza € 7.272.570,77
 - Disinfestazione e Derattizzazione € 82.044,92
 - Gestione Archivi € 179.566,94
 - Altri Servizi € 2.910.765,48
 - Manutenzione del verde € 259.259,60
 - Pulizia € 6.617.214,15
 - Mensa e Ristor. € 3.969.652,66
 - Elaborazione dati € 50.884,15
 - Assistenza hardware e software € 2.594.305,42
 - Attività di Data Entry € 6.808.198,50
 - Lavanderia € 3.062.180,45
 - Servizi trasporti (non sanitari) € 91.629,93
 - Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria € 33.884,81
- Il tutto per un totale complessivo pari ad € 82.837.381,51

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

- *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'inserimento degli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto e del personale convenzionato è avvenuto sulla base delle indicazioni regionali.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ 125.664.965,00
---------	------------------



Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 188.360.031,00 che risulta essere 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

Non è 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	€ 88.159.335,00
---------	-----------------

Il Collegio Sindacale evidenzia:

a) che l'importo della Spesa farmaceutica è costituito dalla sommatoria delle seguenti voci:

- Medicinali con AIC Euro 98.053.381,00;
- Acquisti servizi sanitari per farmaceutica Euro 86.923.410,00;
- Distribuzione farmaci PHT Euro 3.383.240,00;

b) che l'importo dei costi per Convenzione esterna è costituito dalla sommatoria delle seguenti voci:

- Medicina specialistica esterna per Euro 2.352.905,00;
- Laboratori analisi esterna per Euro 6.004.972,00;
- Diagnostica strumentale per Euro 4.825.022,00;
- Fisiokinesiterapia esterna per Euro 1.779.064,00;
- Assistenza ospedaliera da Case di Cura Private per Euro 73.197.372,00.

Il costo delle convenzioni esterne dell'anno 2020 risulta inferiore rispetto al costo registrato nel 2019 dell'1,79%.

Il decremento più significativo afferisce alla diagnostica strumentale che nel 2019 aveva registrato un incremento.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 423.502.155,24
---------	------------------

B.1.B Acquisto di beni non sanitari Euro 1.503.863,35 + B.2.B Acquisti servizi non sanitari Euro 81.317.090,62.

Il dato rilevato per l'esercizio 2020, comparato con quello relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2019, pari ad € 426.498.611,00, determina un decremento pari ad € 2.996.455,75 corrispondente a circa l'1%.

L'importo incluso negli 'Altri costi per acquisti di beni e servizi' comprende le voci da B1 a B4 del CE 2020, al netto di quanto considerato in precedenza (mobilità passiva, spesa farmaceutica, convenzioni esterne).

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 9.645.506,00
Immateriali (A)	€ 30.692,00
Materiali (B)	€ 9.614.814,00

Eventuali annotazioni

Fra gli ammortamenti (B) figurano ammortamenti di fabbricati per € 3.734.468,54, si evidenzia che nell'esercizio 2019 tale



importo era pari ad € 4.666.623,00, di conseguenza, essendo le quote di ammortamento costanti negli esercizi e non essendo variato il valore dei fabbricati, risulta non registrata in contabilità la quota di ammortamenti di fabbricati per ulteriori € 932.154,73, tale passività è in parte coperta da una sterilizzazione anche essa non registrata per € 927.487,48 determinando comunque una riduzione dell'utile di € 4.667,25, al riguardo si rinvia alle successive osservazioni finali. Ed ulteriore ammortamento per altre immobilizzazioni materiali per € 5.880.346,24.

Inoltre, nella tabella "Dettaglio acquisti di beni durevoli e loro finanziamento" della NI a pagina 14, viene indicato un importo di € 16.427.016,00 che dall'esame dei dati di bilancio risulta essere invece di € 16.324.004,00 si raccomanda di procedere all'inserimento del valore corretto nella NI.

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -237.714,00
Proventi	€ 224.641,00
Oneri	€ 462.355,00

Eventuali annotazioni

La voce "oneri" si riferisce ad interessi moratori e rivalutazione monetaria per € 461.614,40 ed altri oneri finanziari per € 740,96

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 2.511.379,02
Proventi	€ 28.676.809,86
Oneri	€ 26.165.430,84

Eventuali annotazioni

La voce "Proventi" comprende: sopravvenienze attive verso Aziende Sanitarie Pubbliche della Regione e verso terzi, insussistenze attive verso terzi.

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

Ricavi

Il finanziamento preso a base per l'elaborazione del presente documento contabile è quello comunicato con nota mail del Dirigente della sezione Amministrativa, Finanza e Controllo in Sanità per Tutti del 07/07/2021, avente ad oggetto "Assegnazioni 2020" con la quale, preso atto delle proposte di bilancio 2020 delle Aziende del SSR e delle riconciliazioni della GSA ai sensi del D.Lgs. N. 118/2011, sono state comunicate le assegnazioni indistinte e vincolate FSN 2020, lo sbilancio mobilità, il Payback 2020 e le assegnazioni COVID per il 2020. Tale finanziamento regionale è stato poi confermato con Nota Regione Puglia -Dipartimento Promozione della Salute, del Benessere Sociale e dello Sport per tutti - Sezione Amministrazione. Finanza e Controllo in Sanità-Sport, prot.n.1938 del 22/07/2021.

Di seguito, si riportano le assegnazioni regionali prese a base per l'elaborazione del presente documento contabile:

Contributi in c/esercizio € 1.063.529.048,64

così ripartito:

- Quota indistinta pari ad € 1.009.362.029,00;
- Quota indistinta vincolata pari ad € 30.941.930,00;
- Quota extra fondo vincolata da Regione pari ad € 15.868.819,00;
- Quota Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) € 1.209.287,00;
- Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo) pari ad € 6.029.378,66

Le altre voci di ricavo del valore della produzione sono riferite a:

A) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione investimenti: € -4.705.237,00 nel 2020 (€ -2.734.704,00 nel 2019), con una variazione in diminuzione di € 1.970.533,00;

B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti: € 1.057.870,00 nel 2020 (€ 1.727.542,00 nel 2019), con una variazione di € 669.672,00;



COLLEGIO - SINDACALE
ASL
TARANTO

- C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria: € 46.673.094,00 nel 2020 (€ 54.369.285,00 nel 2019), con una variazione di € -7.696.191,00;
- D) Concorsi, recuperi e rimborsi: € 25.790.799 nel 2020 (€ 35.760.655,00 nel 2019), con una variazione di € -9.969.856,00;
- E) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket): € 3.520.611,00 nel 2020 (€ 6.742.241,00 nel 2019) con una variazione di € -3.221.630,00;
- F) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio: € 9.568.060,00 nel 2020 (€ 11.243.803,00 nel 2019), con una variazione di € -1.675.743,00;
- G) Altri ricavi e proventi: € 890.429,00 nel 2020 (€ 754.875,00 nel 2019), con una variazione di € 135.554,00.

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.

E' possibile verificare la corretta applicazione del principio della competenza economica anche riscontrando la dinamica quantitativa delle voci "sopravvenienze passive" e "insussistenza dell'attivo".

In ogni caso si invita l'azienda ad effettuare un costante monitoraggio sulla tematica in questione.

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 contrattuali	Tardiva adozione dell'atto
Oss: Il Collegio ha riscontrato la tardiva adozione di diversi provvedimenti deliberativi	
Personale	Carenze e/o irregolarità riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss: Risultano conferiti incarichi aventi decorrenza giuridica ed economica anteriore all'adozione del relativo atto deliberativo	

Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	Irregolarità riscontrate nell'affidamento in service di una fornitura

Questioni contrattuali	Illegittimo ricorso all'affidamento diretto per l'acquisizione di forniture e servizi
Oss:	In diverse delibere si è riscontrato l'illegittimo ricorso all'affidamento diretto per l'acquisizione di forniture e servizi.

Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	Carenza di motivazione nella liquidazione di oneri connessi a contenziosi

Questioni contabili	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	Irregolarità riscontrate nella liquidazione di competenze a professionisti.

Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	Irregolarità riscontrate nell'acquisto di presidi farmaceutici

Personale	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	Errata indicazione della data di decorrenza delle dimissioni dal servizio di un dipendente.

Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	Carenze riscontrate nell'affidamento diretto della fornitura urgente di citoscopi

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 705.184,69
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 23.869.944,96

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

Gli importi indicati si riferiscono al valore dei fondi determinati in base alla stima delle passività potenziali eseguita dalla struttura burocratica legale di concerto con la direzione area risorse finanziarie. Al termine dell'esercizio l'importo complessivamente accantonato per il contenzioso concernente il personale ammonta ad € 705.184,69, mentre il fondo per altro contenzioso ammonta ad € 23.869.944,96. Si precisa che tra gli altri accantonamenti risulta essere stato imputato un importo pari ad € 14.866.424,65 legato alla modifica del contratto di assicurazione; i nuovi termini contrattuali, infatti, prevedono una franchigia superiore rispetto al passato, e ciò ha comportato una economia sul premio di assicurazione e al contempo una assunzione di rischi superiore in capo all'Azienda Sanitaria.

In riferimento al contenzioso civile di cui al punto 4 della Nota Integrativa (pag. 65), si specifica che l'importo di Euro 8.136.282,41 è stato, inoltre, ridotto a seguito della definizione del giudizio RG 26/2018 con sentenza della Corte di Appello 152/2021 del 5/5/2021 con la quale l'ASL di Taranto, è stata condannata al pagamento di un importo di euro 235.243,50, risultato essere inferiore rispetto al rischio stimato dalla Struttura Burocratica Legale per una differenza di euro 446.983,13. Residua, pertanto, un rischio di Euro 7.689.299,28 (Euro 8.136.282,41 - Euro 446.983,13 = Euro 7.689.299,28). La cospicua determinazione del fondo rischi per cause civili e oneri processuali è stata così ritenuta congrua dalla ASL per la copertura complessiva dei rischi specifici, compreso anche la probabile soccombenza nei giudizi riportati nell'ulteriore elenco contenuto nella nota della SBL, stante altresì l'andamento storico di costituzione del fondo e dei relativi utilizzi nonché gli accadimenti e gli aggiornamenti di alcuni di questi giudizi venuti a sentenza favorevole per l'Azienda.

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. 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° n. 1645 del 30/07/2021, l'ASL ha provveduto all'adozione del bilancio consuntivo 2020, ma solo in data 16/09/2020, con nota protocollo n. 0186526, del 09/09/2021 la delibera e gli allegati sono stati trasmessi a questo organo di controllo.

Il Collegio evidenzia le seguenti criticità:

- anche per l'anno 2020 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;
- l'Azienda Sanitaria si è dotata di un sistema di controllo integrato di gestione operativo ma non completamente aderente a quanto previsto dalle disposizioni normative vigenti;
- per quanto concerne i crediti verso i Comuni, gli stessi nel 2020 risultano aumentati da € 14.582.617,00 relativi all'anno 2019, a € 14.834.699,00. Il Collegio evidenzia tale criticità e malgrado la consistenza del fondo "svalutazione crediti" per un importo complessivo di € 2.938.938,00, invariato rispetto all'esercizio precedente, ritiene insufficienti le attività finora promosse per l'effettivo recupero delle somme vantate; Si chiede all'Azienda sanitaria di attivarsi concretamente per il recupero coattivo delle somme relative al rimborso delle spese per trasporto disabili nei confronti di quei comuni che non hanno mostrato alcuna disponibilità alla definizione in via bonaria di tale vertenza.
- l'accantonamento al fondo rischi effettuato per il contenzioso legato al personale, non appare congruo rispetto all'importo relativo alle domande avanzate dai dipendenti, prescindendo dalle somme che potrebbero scaturire da contenziosi in essere ma non ancora quantificati;
- nel 2020 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 2020 resta significativo l'importo delle sopravvenienze passive, che dimostra come si sia proceduto all'iscrizione di costi prevedibili tra gli oneri straordinari, in violazione del principio di competenza economica;
- nel 2020 il fondo ferie è stato movimentato solo in uscita e non è stato predisposto alcun accantonamento;
- alla luce dei dati indicati in Bilancio, relativamente al 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. Si invita l'Azienda Sanitaria a predisporre l'inventario di tutte le immobilizzazioni immateriali e materiali; Inoltre, come evidenziato nel paragrafo relativo agli ammortamenti dei beni materiali risulta non registrata in contabilità la quota di ammortamento fabbricati per € 932.154,73; tale costo è in parte coperta da una sterilizzazione anche essa non registrata in contabilità.

927.487,48 che comunque determinerebbe una riduzione dell'utile 2020 di € 4.667,25. Nel merito, si da atto che in data 09/11/2021 con scrittura in prima nota n. 216207, l'Azienda ha provveduto al riallineamento fondo di ammortamento fabbricati e correlata sterilizzazione, con recupero della mancata iscrizione nella contabilità 2020. Il Collegio ritiene ai sensi del principio di revisione "ISA Italia 705" avendo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati che la mancata registrazione, sopra indicata, anche se significativa, non è pervasiva per il bilancio.

b) per il magazzino non risulta essere completa la verifica fisica dei valori trasmessi dai Responsabili delle diverse strutture all'Area Gestione Risorse Economiche - Finanziarie, circa le reali giacenze.

Si precisa che nella Nota Integrativa viene indicato il criterio di valutazione della media ponderata come previsto dall'articolo 29 dei principi contabili generali e applicati per il settore sanitario, pur avendo valorizzato, di fatto, le giacenze in base al costo specifico;

c) Il Collegio, rinnova anche in questa sede l'invito all'Azienda Sanitaria di effettuare un puntuale riscontro delle singole poste creditorie /debitorie anche attraverso un adeguato confronto con i dati risultanti dai partitari contabili dei singoli Fornitori e dei singoli Clienti. In assenza di tale riscontro si potrebbe prospettare una difformità sulle partite di bilancio di esercizio 2020;

- Si raccomanda la redazione del libro degli inventari ai fini dell'adempimento normativo.

- Perfezionare la procedura aziendale per consentire alla stessa di velocizzare i riscontri ai rilievi e alle richieste di chiarimenti formulate dal Collegio.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:



ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

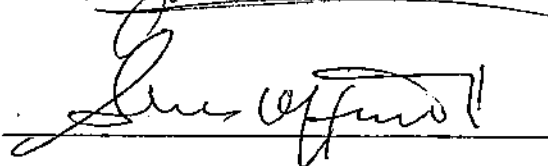
https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/Relazione%20firmata%20terzo%20trim%202021_989706_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

ANGELO NISI



ALESSANDRO MAZZAMATI



GUIDO D'ALESSANDRO

