

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2018

In data 13/11/2019 si é riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI BRINDISI il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2018.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dr. Antonio Colucci Carluccio, Dr.ssa Raffaella Leone e Dr. Luigi Cosma Vippolis

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 814 del 10/05/2019, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 11/06/2019 con nota prot. n. 45592 del 11/06/2019 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 € 37.419,00 con un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 37.180,00, pari al -49,8 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2018, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

| Stato Patrimoniale | Bilancio di esercizio (2017) | Bilancio d'esercizio 2018 | Differenza |
|-----------------------|------------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Immobilizzazioni | € 121.295.453,00 | € 120.452.333,00 | € -843.120,00 |
| Attivo circolante | € 229.629.901,00 | € 210.946.108,00 | € -18.683.793,00 |
| Ratei e risconti | € 63.342,00 | € 83.126,00 | € 19.784,00 |
| Totale attivo | € 350.988.696,00 | € 331.481.567,00 | € -19.507.129,00 |
| Patrimonio netto | € 114.385.511,00 | € 113.283.379,00 | € -1.102.132,00 |
| Fondi | € 57.022.042,00 | € 59.107.319,00 | € 2.085.277,00 |
| T.F.R. | € 3.561.957,00 | € 3.622.918,00 | € 60.961,00 |
| Debiti | € 175.982.570,00 | € 155.430.753,00 | € -20.551.817,00 |
| Ratei e risconti | € 36.616,00 | € 37.198,00 | € 582,00 |
| Totale passivo | € 350.988.696,00 | € 331.481.567,00 | € -19.507.129,00 |
| Conti d'ordine | € 3.840.231,00 | € 7.156.138,00 | € 3.315.907,00 |

| Conto economico | Bilancio di esercizio (2017) | Bilancio di esercizio 2018 | Differenza |
|--|--------------------------------|----------------------------|----------------------|
| Valore della produzione | € 753.460.052,00 | € 769.047.530,00 | € 15.587.478,00 |
| Costo della produzione | € 740.175.270,00 | € 755.869.746,00 | € 15.694.476,00 |
| Differenza | € 13.284.782,00 | € 13.177.784,00 | € -106.998,00 |
| Proventi ed oneri finanziari +/- | € 77.042,00 | € -174.743,00 | € -251.785,00 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | € -2.094,00 | € 0,00 | € 2.094,00 |
| Proventi ed oneri straordinari +/- | € 398.124,00 | € 978.369,00 | € 580.245,00 |
| Risultato prima delle imposte +/- | € 13.757.854,00 | € 13.981.410,00 | € 223.556,00 |
| Imposte dell'esercizio | € 13.683.255,00 | € 13.943.991,00 | € 260.736,00 |
| Utile (Perdita) dell'esercizio +/- | € 74.599,00 | € 37.419,00 | € -37.180,00 |

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2018 e relativo bilancio d'esercizio:

| Conto economico | Bilancio di previsione (2018) | Bilancio di esercizio 2018 | Differenza |
|--|---------------------------------|----------------------------|------------------------|
| Valore della produzione | € 740.396.540,00 | € 769.047.530,00 | € 28.650.990,00 |
| Costo della produzione | € 725.997.220,00 | € 755.869.746,00 | € 29.872.526,00 |
| Differenza | € 14.399.320,00 | € 13.177.784,00 | € -1.221.536,00 |
| Proventi ed oneri finanziari +/- | € -68.797,00 | € -174.743,00 | € -105.946,00 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Proventi ed oneri straordinari +/- | € 0,00 | € 978.369,00 | € 978.369,00 |
| Risultato prima delle imposte +/- | € 14.330.523,00 | € 13.981.410,00 | € -349.113,00 |
| Imposte dell'esercizio | € 14.312.426,00 | € 13.943.991,00 | € -368.435,00 |
| Utile (Perdita) dell'esercizio +/- | € 18.097,00 | € 37.419,00 | € 19.322,00 |

| | |
|---|-------------------------|
| Patrimonio netto | € 113.283.379,00 |
| Fondo di dotazione | € 29.255.420,00 |
| Finanziamenti per investimenti | € 83.656.585,00 |
| Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti | € 72.414,00 |
| Contributi per ripiani perdite | € 0,00 |
| Riserve di rivalutazione | € 0,00 |
| Altre riserve | € 9.000,00 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | € 252.541,00 |
| Utile (perdita) d'esercizio | € 37.419,00 |

L'utile di € 37.419,00

| | |
|--|---|
| <input checked="" type="checkbox"/> 1) | Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2017 |
| <input checked="" type="checkbox"/> 2) | Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda; |

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.lgs. n. 118/2011.

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio 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.

Le miglorie di beni di terzi si riferiscono agli interventi effettuati su immobili di proprietà di altri enti affidati in comodato d'uso all'ASL BR. In particolare le stesse si riferiscono alle manutenzioni straordinarie effettuate su alcuni locali di proprietà del Comune di Latiano e di Sandonaci concessi in comodato d'uso gratuito all'ASL BR. I relativi ammortamenti sono stati effettuati tenendo conto della durata residua del diritto di utilizzazione

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

sono state incrementate di euro 5.773,00 al valore nominale per acquisto concessioni di licenze, marchi e diritti simili.

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

Altri titoli

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

Con riferimento alle Immobilizzazioni finanziarie (della cui composizione si rimanda allo specifico paragrafo della Nota integrativa) l'ASL BR ha adottato la Delibera n. 2283 del 28.12.2018 ad oggetto "Adempimenti di cui all'art. 17 del D.L. n. 90 del 2014 convertito in legge n.114 del 11/08/2014 e all'art. 20 del D. Lgs 19 agosto 2016, n. 175 "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica", come integrato dal D.Lgs 16 giugno 2017, n. 100. Atto ricognitivo delle società partecipate dall'ASL BR al 31/12/2017 e relative misure di razionalizzazione" con cui si dava atto, in ossequio a quanto disposto dall'art. 20 del D.Lgs 19/08/2016 n. 175 e dall'art.17 del D.L. n. 90 del 2014 integrato dal D.Lgs 16/06/2017 n. 100, della seguente situazione relativa alle società partecipate da quest'Asl, aggiornata alla data del 31/12/2017:

PARTECIPAZIONI DIRETTE

- 1) Società in house SANITASERVICE ASL BR s.r.l. Unipersonale (quota di partecipazione ASL BR: 100% per un valore di € 100.000)
- 2) ISBEM - Istituto Scientifico Biomedico Euro Mediterraneo s.c.ar.l. (quota di partecipazione ASL BR: 2,11% per un valore di € 4.097,65)
- 3) Casa di Riposo Maria Rosaria Giannelli (quota di partecipazione ASL BR: 10,93% per un valore di € 493.000)

PARTECIPAZIONE INDIRETTE

- 1) Cittadella della Ricerca scpa (dichiarata fallita) - partecipata da ISBEM scarl (Dichiarata fallita - valore nominale detenuto da ISBEM Euro 1)
- 2) Gaia s.r.l. (società inattiva) - partecipata da ISBEM scarl (quota di partecipazione indiretta ASL BR : 0,08%)
- 3) Casa della Salute di San Giuliano Terme s.c.ar.l. - partecipata da ISBEM scarl (quota di partecipazione indiretta ASL BR: 0,02%)

Inoltre, con la suddetta Delibera del Direttore Generale si dava atto:

1. che la società SANITASERVICE ASL BR s.r.l. rispetta tutti requisiti previsti dal comma 1 dell'art. 24 del D.Lgs 19/08/2016 n. 175 come integrato dal D.Lgs 16/06/2017 n. 100;

2. che la Casa di Riposo Maria Rosaria Giannelli rinviene da un lascito a finalità vincolata di alta rilevanza sociale, per la realizzazione di una casa di riposo per vecchi ed inabili;
3. di aver già esercitato con nota prot. 83018 del 03/12/2018, il diritto di recesso dalla qualità di socio della società ISBEM - Istituto Scientifico Biomedico Euro Mediterraneo s.c.ar.l., ai sensi delle disposizioni di cui all'art. 9 del vigente statuto societario, dismettendo per l'effetto anche le relative partecipazioni indirette (vedasi Deliberazione n.1703 del 02/10/2017 e Deliberazione n. 2102 del 29/11/2018). Si evidenzia che ad oggi sono ancora in corso le attività finalizzate all'ottenimento della liquidazione, delle quote di partecipazione della società ISBEM - Istituto Scientifico Biomedico Euro Mediterraneo s.c.p.a.
4. di confermare, per quanto sopra riportato, il mantenimento delle quote societarie possedute da questa Asl in seno alle predette società;

Con riferimento alle società partecipate si segnala che le Cantine Due Palme hanno riconosciuto all'ASL BR il rimborso della quota di partecipazione e pertanto tale somma è stata girocontata nei relativi crediti

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.

Con riferimento al valore delle rimanenze si rileva un aumento delle stesse alla data del 31.12.2018. Si precisa che la Direzione dell'ASL BR con nota prot. 85441 del 11.12.2018 invitava tutte le unità operative alla redazione dell'inventario di reparto secondo le specifiche linee guida alla stessa allegate. Le suddette unità operative sono dotate, dal 2017, di un apposito sistema informativo per la rilevazione delle giacenze

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, in particolare, il relativo fondo svalutazione crediti – esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)

Si evidenzia che l'88% dei crediti è iscritto nei confronti della Regione Puglia (€/000 100.590). Si tratta, principalmente, di crediti riferiti al fondo sanitario regionale (per un valore pari ad €/000 68.819) e crediti per contributi in conto capitale (per €/000 31.771) per gli interventi di edilizia sanitaria di cui all'art. 20 della Legge 67/1988 e dei fondi FESR.

Il fondo svalutazione crediti è pari ad €/000 8.788 e rappresenta circa il 8% del monte totale crediti.

Nel corso dell'anno 2018, l'ASL BR ha assicurato un costante monitoraggio dei Crediti iscritti in Bilancio, con particolare riferimento a quelli di lunga data.

Le attività di analisi condotte, finalizzate a verificare il grado di esigibilità delle poste creditorie, hanno consentito di:

1. Procedere alla sistemazione contabile di quelle posizioni creditorie che risultavano interamente compensate con una corrispondente registrazione di debito iscritta in Bilancio.

E' questo il caso, ad esempio, dei Crediti relativi a prestazioni rese dalle strutture del Dipartimento di Prevenzione riferite agli anni passati. Per tali voci, alla luce delle procedure organizzative esistenti in Azienda, risultavano rilevate in contabilità le somme a credito per le fatture emesse e quelle a debito, rilevate sul conto Versamenti c/anticipi, per i pagamenti corrisposti anticipatamente dal cliente tramite versamenti sul C/C postale, ancora prima di aver ricevuto l'esecuzione della prestazione. Per tali poste, dopo aver provveduto alla riconciliazione massiva tra i crediti e i debiti rilevati sul conto Versamenti c/anticipi, si è proceduto alla loro sistemazione contabile.

Un'altra posta creditoria di lunga data che risulta chiusa nel corso dell'esercizio è quella relativa ai canoni di locazione dovuti dalla RCCS e Medea Associazione La nostra Famiglia, per la somma di Euro 242.586,45.

2. Stralciare le posizioni creditorie risultate inesigibili, non giustificate da documentazione amministrativa o da altre informazioni che potessero supportare un'eventuale azione legale di recupero.

In questa fattispecie rientra il caso del credito Verso Europe Assistance Italia spa, iscritto in Bilancio nel corso degli anni in relazione alle somme che la ASL, ai sensi dell'art 25CCNL, ha anticipato ai propri dipendenti per le spese legali sostenute in relazione ai procedimenti giudiziari in cui sono stati coinvolti per motivi di servizio e nella sola ipotesi in cui detti procedimenti si siano conclusi favorevolmente per il dipendente, e per le quali era previsto il rimborso da parte della Europe Assistance (che ha assicurato negli anni passati il rischio "Tutela legale").

Il credito risultava interamente svalutato nel Bilancio 2017, mediante l'iscrizione di un accantonamento al Fondo Svalutazione, ed è stato in parte stralciato nell'esercizio 2018, mediante l'utilizzo del Fondo, per quelle somme che la Struttura Legale Aziendale ha dichiarato inesigibili.

3. Confermare l'accantonamento fatto negli anni precedenti al Fondo Svalutazione crediti del 100% di alcune voci creditorie incagliate da diversi anni, ma, allo stato, non ancora ritenute inesigibili alla luce delle informazioni a disposizione, al netto degli utilizzi effettuati nel corso dell'esercizio 2018 (vedasi punto 2).

In proposito, si segnala, che, alla luce degli accantonamenti fatti nell'anno 2017, il Fondo Svalutazione Crediti iscritto in Bilancio risulta essere "adeguato ma non eccessivo", per coprire, nel rispetto del principio di competenza, "sia le perdite per situazioni di inesigibilità già manifestatesi sia quelle per altre inesigibilità non ancora manifestatesi ma temute o latenti" (Oic n. 15).

4. Trasmettere alla Struttura Legale Aziendale i fascicoli relativi alle posizioni creditorie Verso i Comuni, per cui è necessario avviare le procedure di recupero coattivo del credito.

Tra gli altri crediti l'ASL BR ha provveduto ad iscrivere le somme da recuperare per il mancato pagamento per ricovero per codice bianco, per la mancata presentazione alla visita da parte degli utenti, ovvero per il mancato ritiro dei referti. Al fine dell'incasso di tali somme, l'ASL BR ha attivato una convenzione con l'Agenzia delle Entrate – Riscossione che sta provvedendo al recupero di tali crediti per conto dell'Amministrazione a fronte di una commissione prevista per il servizio reso. Inoltre, date le difficoltà esistenti nelle attività di recupero l'ASL BR ha provveduto ad effettuare un accantonamento al fondo svalutazione crediti. Al riguardo si evidenzia che l'Ente ha posto in essere attività di circolarizzazione dei debiti e crediti il cui riscontro alla data odierna è ancora in corso.

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 31/12/2018.)

Non si rilevano ratei attivi mentre i risconti attivi sono così composti:

| | VALORI IN € |
|-------------------------|-------------|
| Godimento beni di terzi | 10.860 |
| Assicurazioni | 14.984 |
| Telefono | 57.282 |
| Totale | 83.126 |

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

Tfr:

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

Fondi per rischi e oneri

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

Si registra una riduzione dei Fondi per Rischi ed Oneri. In particolare, si evidenzia una riduzione del fondo per vertenze giudiziarie e contenziosi, stimato tenendo conto della congruità complessiva del fondo e dell'andamento dei contenziosi e dei rischi in accordo con il principio secondo cui "…gli accantonamenti per rischi e oneri sono destinati soltanto a coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data della sopravvenienza". Il fondo è stato determinato in base della rendicontazione delle vertenze giudiziarie in corso, elaborata dalla Struttura Burocratica Legale la quale indica, per ciascuna di esse, la probabilità di soccombenza e la relativa stima della somma da corrispondere agli eventuali aventi diritto.

Nel fondo rischi è stato accantonato il valore degli interessi moratori calcolato tenendo conto dell'andamento storico di tale voce di costo, oltre alla circostanza che non tutti i fornitori provvedono all'addebito di interessi per ritardato pagamento. Si è

tenuto altresì conto del fatto che spesso, laddove tali interessi siano stati fatturati, grazie ai conseguenti accordi transattivi stipulati dall'ASL BR, si riesce ad ottenere lo storno quasi completo degli stessi. Il valore del fondo per interessi di mora tiene conto, infine, sia dell'andamento dei debiti verso fornitori, in riduzione rispetto al 2017 di €/000 21.916, sia dell'indice di tempestività dei pagamenti dell'indice ITP (Indice di tempestività dei pagamenti calcolato secondo quanto stabilito dall'art. 9 del DPCM del 22/09/2014, entrato in vigore dal 01/01/2015) come di seguito rappresentato.

| | |
|--------------------|----|
| ITP al 31.12.2017 | -8 |
| ITP al 31.03.2018 | 19 |
| ITP al 30.06.2018 | 18 |
| ITP al 30.09.2018 | 9 |
| ITP al 31.12.2018 | -7 |
| ITP 2018 aggregato | 3 |

Inoltre l'ASL BR ha ritenuto opportuno accantonare al fondo il valore dei rischi legati all'eventuale mancata emissione di note di accredito da parte di quei fornitori a cui la suddetta Azienda ritiene di dover chiedere lo storno delle prestazioni fatturate ma non dovute.

L'accantonamento per premio di operosità è correlato alle competenze maturate da parte del personale convenzionato SUMAI.

Si è provveduto, altresì, ad accantonare al fondo oneri la somma necessaria per gli aggiornamenti contrattuali da corrispondere ai medici convenzionati ed al personale dipendente dirigente (vedasi prot.AOO_168/PROT/18/04/2019/498 del 18.04.2019 del Dipartimento Promozione della Salute)

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

I debiti al 31.12.2017 ammontano ad € 155.430.753 e circa il 61% di essi (pari ad € 94.362.310) sono riferiti al triennio 2017/2018.

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

| | Bilancio 2018 | Bilancio 2017 | Diff.Valore ass. | Diff.Valore % |
|--|---------------|---------------|------------------|---------------|
| Debiti v/Regione o Provincia Autonoma | 680.425 | 569.227 | 111.198 | 19,5 |
| Debiti v/Comuni | 336.865 | 479.094 | -142.229 | -29,7 |
| Debiti v/aziende sanitarie pubbliche | 1.119.940 | 399.651 | 720.289 | 180,2 |
| Debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione | 60.000 | 60.000 | 0 | 0 |
| Debiti v/fornitori | 111.307.910 | 133.224.061 | -21.916.151 | -16,5 |
| Debiti tributari | 7.617.260 | 8.656.812 | -1.039.552 | -12,0 |
| Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale | 9.772.983 | 9.397.626 | 375.357 | 4,0 |
| Debiti v/altri | 24.535.369 | 23.196.101 | 1.339.268 | 5,8 |
| Totale | 155.430.752 | 175.982.572 | -20.551.820 | -11,7 |

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

I debiti verso fornitori rappresentano il 72% del totale dei debiti. Al fine di migliorare la gestione del ciclo passivo, con conseguente riduzione dei tempi di pagamento dei debiti, L'ASL BR ha già attivato da tempo le procedure per la gestione informatizzata degli ordini d'acquisto per tutti beni e servizi (sanitari e non). Tale gestione è impostata come di seguito specificato:

1. Inserimento dei contratti d'acquisto completi dei riferimenti provvedimenti nel sistema informatico;
2. Registrazione degli ordini d'acquisto nel sistema informatico.

Gli ordini vengono emessi nei limiti economici contrattualmente definiti e nei limiti delle disponibilità di cui al Bilancio Economico Preventivo per macrostruttura e per anno;

3. Registrazione, nel sistema informatico, del documento di trasporto/documento di eseguito lavoro. Tale operazione è effettuata dopo il ricevimento della merce o esecuzione del servizio;

4. Registrazione della fattura d'acquisto nel sistema informatico.

La registrazione delle fatture è effettuata centralmente dall'AGREF collegando la fattura al documento di cui al punto 3. Le fatture vengono scansionate e conservate informaticamente in un software accessibile a tutte le strutture periferiche ordinanti/liquidatrici. Questo consente alle strutture periferiche di disporre quasi in tempo reale (24 ore dopo l'inserimento della fattura) dei documenti contabili per effettuare la liquidazione;

5. Predisposizione informatica delle liste di liquidazione.

Tale operazione è effettuata dalle strutture ordinanti le quali hanno tutti gli elementi ed i riferimenti informatici (di cui ai punti 1-4 sopra esposti) per effettuare la liquidazione delle fatture.

6. Emissione dell'ordinativo di pagamento.

Gli ordinativi di pagamento vengono emessi a livello centrale presso l'Area Gestione delle Risorse Economico Finanziarie sulla base delle liste di liquidazione. Tali ordinativi, così come le reversali di incasso, vengono emessi esclusivamente "on line" mediante la firma digitale e l'invio telematico all'Istituto Tesoriere.

7. Invio telematico dei mandati di pagamento all'Istituto Cassiere

Tale operazione è effettuata dall'Area Gestione Risorse Economico Finanziarie. Come rappresentato nel punto che precede, sono state implementate tutte le procedure informatiche, addivenendo al risultato di redigere ed inviare esclusivamente on line all'Istituto Tesoriere gli ordinativi di pagamento, attraverso la piattaforma ministeriale di pagamento SIOPE+

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 | € 669.579,00 |
| Depositi cauzionali | € 15.000,00 |
| Garanzie prestate | |
| Garanzie ricevute | € 3.977.920,00 |
| Beni in contenzioso | |
| Altri impegni assunti | |
| Altri conti d'ordine | € 2.493.638,00 |

(Eventuali annotazioni)

Nei conti d'ordine sono rilevati anche i valori riferiti alle polizze fideiussorie ed il valore dei beni immobili di terzi sui quali l'ente ha effettuato interventi di manutenzione straordinaria.

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 irl)

Irap per € 13.534.827 ed Ires per € 148.428

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

| | |
|----------|----------------|
| I.R.A.P. | € 1.285.894,00 |
| I.R.E.S. | € 103.663,00 |

Costo del personale

| | |
|---------------------------------------|------------------|
| Personale ruolo sanitario | € 162.640.511,00 |
| Dirigenza | € 75.671.373,00 |
| Comparto | € 86.969.138,00 |
| Personale ruolo professionale | € 524.883,00 |
| Dirigenza | € 492.394,00 |
| Comparto | € 32.489,00 |
| Personale ruolo tecnico | € 14.893.521,00 |
| Dirigenza | € 481.126,00 |
| Comparto | € 14.412.395,00 |
| Personale ruolo amministrativo | € 12.376.008,00 |
| Dirigenza | € 1.895.306,00 |
| Comparto | € 10.480.702,00 |
| Totale generale | € 190.434.923,00 |

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:

Il fondo ferie maturate e non godute è pari ad € 409.482 la cui somma è stata accantonata nel corso degli anni secondo le indicazioni di cui alla nota prot.AOO_168_000509 del 16.04.2013 della Regione Puglia - Servizio Gestione Accentrata Finanza Sanità, ad oggetto "Accantonamento Ferie non godute - Bilancio d'esercizio. L'incidenza di detto accantonamento rispetto al costo del personale sostenuto nell'anno 2018 pari ad euro 190.434.923,00 è dello 0,216 %. L'Azienda, per l'organico ancora non rispondente al fabbisogno così come indicato nel piano triennale approvato con deliberazione n. 1399 del 9.8.2019, nell'ottica di garantire i livelli essenziali di assistenza, oltre che ricorrere, per determinate discipline a prestazioni aggiuntive, non è riuscita a far fruire le ferie a tutto il personale. Il Direttore Area Gestione del Personale, con nota del 14 gennaio 2015 e successivi richiami, ad oggetto: "Registrazione dell'orario di servizio - residuo ferie anni pregressi", presente sul sito web aziendale, ha richiamato la responsabilità disciplinare ed amministrativa del Dirigente in ordine alle ferie e riposi spettanti al personale che devono essere obbligatoriamente fruiti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni contrattuali e normative entro il semestre successivo all'anno di riferimento (resta salva la continuità dei servizi) e non danno luogo in nessun caso alla corresponsione di trattamenti economici sostitutivi anche in caso di cessazione del rapporto di lavoro (mobilità, dimissioni, risoluzione, pensionamento e raggiungimento del limite di età). In caso di inerzia del dipendente o di mancata predisposizione di appositi e/o completi piani di ferie il Dirigente dispone l'assegnazione d'ufficio delle ferie. A tal scopo si è ritenuto di dotare tutti i Direttori di UOC e/o UOS di relativa password operativa per l'accesso in modalità di solo visualizzazione alla procedura informatica di Rilevazioni Presenze al fine del monitoraggio del personale di rispettiva afferenza.

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

Il totale del personale in servizio al 31/12/2018 è di n. 3957 unità, con un incremento di n. 205 unità, rispetto al totale del personale in servizio al 31/12/2017 (n. 3752 unità). Il predetto incremento è la differenza tra gli incrementi per assunzione di personale tramite concorso o stabilizzazione e i decrementi dovuti a causa delle cessazioni dal servizio a vario titolo. Nel corso dell'anno 2018, sono state concluse n. 2 procedure concorsuali interne, (previsti dall'ex art. 17, comma 3 del CCNL 7/4/1999) "Passaggi orizzontali all'interno della categoria A tra profili diversi dello stesso livello economico (da ausiliario specializzato- ruolo tecnico, a commesso - ruolo amministrativo)" di cui alle deliberazioni n. 1301/GC del 09/07/2018 e n. 1702

del 25/09/2018, (allegate in copia) che ha interessato una platea di n. 57 dipendenti dell'Area di Comparto. Non si è ritenuto di modificare alcuna dotazione organica considerato che tali figure professionali erano già previste nel piano Triennale del Fabbisogno del Personale della ASL di Brindisi per il triennio 2018-2020. (delibera n. 1399 del 09/08/2019).

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

Il costo è stato pari ad € 8.769.698 sostenuto per fronteggiare esigenze contingenti, determinate o dalla carenza di personale o dalla mancanza di alcune figure professionali o per potenziare l'offerta sanitaria sul territorio. La somma è determinata, prevalentemente, ai costi per il servizio ADI (pari ad € 8.496.933) che consente, nei casi di patologie che possono essere curate a domicilio, di evitare il ricorso ai ricoveri ospedalieri con conseguenti effetti positivi di tipo socio-economico. Inoltre sono stati sostenuti costi per collaborazioni coordinate e continuative (pari ad €141.024) e costi per consulenze sanitarie e non (pari ad € 77.729),

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

Non risulta agli atti di quest'Area alcun riconoscimento, con riferimento all'anno 2018, di 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:*

L'art. 31 "Lavoro Straordinario" del CCNL Area di Comparto sottoscritto il 21/05/2018, al comma 3 stabilisce il limite massimo individuale per il ricorso al lavoro straordinario per ciascun dipendente pari a 180 ore annuali; il comma 4 eleva, anche in relazione a particolari esigenze o per specifiche categorie di lavoratori per non più del 5% del personale in servizio, a n. 250 ore annuali. (personale in servizio n. 3099*5%=155 persone). Nel corso dell'anno 2018 son n. 64 dipendenti dell'Area di Comparto che hanno superato di gran lunga, il tetto massimo. A tal proposito, nella quantificazione delle ore si è tenuto conto di tutte le voci riconducibili al lavoro straordinario.

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

Si dà atto dell'avvenuto accantonamento degli oneri contrattuali che per l'Area della Dirigenza Medica –Veterinaria ammontano a €. 2.408.000,00, per la dirigenza S.P.T.A. a €. 339.000,00 e per il personale convenzionato a €. 2.301.000,00 – giusta nota della Regione Puglia Dipartimento Promozione della Salute prot. AOO_168/18/04/2019/498 del 18/04/2019. Si dà, altresì atto, che nel corso dell'anno 2018 si è dato applicazione al Contratto Collettivo Nazionale di lavoro del Comparto Sanità – periodo 2016-2018, sottoscritto il 21 maggio 2018, di cui alla deliberazione ASL n. 169 del 31/01/2019.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

| | |
|---------|------------------|
| Importo | € 112.399.800,00 |
|---------|------------------|

I valori di mobilità sanitaria, attiva e passiva, sono comunicati dalla Regione. In particolare, per l'anno 2018, i valori sono stati inseriti in contabilità in base alle risultanze di cui alla Determina n.36 del 09.05.2019 della Sezione amministrazione, finanza e controllo del Dipartimento promozione della salute, del benessere sociale e dello sport per tutti della Regione Puglia.

| | Bilancio 2018 | Bilancio 2017 | variazione |
|---------------------------------|---------------|---------------|------------|
| Mobilità Attiva Intraregionale | 35.993.000 | 35.992.100 | 900 |
| Mobilità Attiva Interregionale | 3.118.000 | 4.931.400 | -1.813.400 |
| Totale mobilità attiva | 39.111.000 | 40.923.500 | -1.812.500 |
| Mobilità Passiva Intraregionale | 81.901.400 | 80.900.400 | 1.001.000 |
| Mobilità Passiva Interregionale | 30.498.400 | 27.334.900 | 3.163.500 |
| Totale mobilità passiva | 112.399.800 | 108.235.300 | 4.164.500 |
| Sbilancio mobilità sanitaria | -73.288.800 | -67.311.800 | -5.977.000 |

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 133.694.230,00 che risulta essere non in linea 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

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 | € 27.129,49 |
|---------|-------------|

Il tetto preventivato e sottoscritto per la spesa convenzionata ammonta in complessivi euro 27.625.007. Per l'esercizio 2018 il tetto di spesa è stato contenuto entro i limiti di quanto innanzi detto. Rispetto all'esercizio precedente vi è stato un decremento di spesa pari ad euro 1.314.954,00 e quindi del 4,62%.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

| | |
|---------|-----------------|
| Importo | € 83.299.347,00 |
|---------|-----------------|

Il costo dei beni e servizi di cui alla Tab.A del D.Legge 78/2015 per l'anno 2018 ammonta ad € 83.299.347 come evidenziato a pag. 215 della relazione sulla gestione. Detti costi non rispettano il tetto di cui alla suddetto decreto ed il collegio prende atto del fatto che l'ASL BR ha adottato una serie di azioni mirate alla riduzione dei costi per le forniture di beni e servizi che si aggiungono a quelle sintetizzate nella Delibera del Direttore Generale n.587 del 06.04.2016 ad oggetto "Provvedimenti di razionalizzazione e contenimento della spesa connessi al Decreto Legge n. 78 del 19/06/2015 coordinato con la Legge di convenzione del 06.08.2015 n. 125. – Adempimenti".

Così nell'anno 2018, ai fini della razionalizzazione e riduzione della spesa sanitaria sono state predisposte ed avviate nuove procedure di gara sia per la fornitura dei servizi sia per le forniture di beni sanitari e non sanitari. Riguardo all'area dei servizi si è proceduto alla indizione della nuova procedura di gara per il Servizio di Pulizia e Sanificazione, si è proceduto alla aggiudicazione della gara per il Servizio di Ristorazione ed è stata avviata la procedura di gara per il Servizio di Vigilanza, indetta con deliberazione n. 737 del 24.04.2019.

Nei casi in cui è stato necessario procedere a proroga tecnica delle forniture, quali i service per la diagnostica di laboratorio, smaltimento rifiuti, si è provveduto a richiedere ai fornitori la riduzione delle tariffe previste dai contratti. In alcuni casi le Ditte hanno accettato l'abbattimento del canone di noleggio delle attrezzature o, come per il servizio di smaltimento rifiuti, è stato applicato uno sconto sul costo del canone pari al 2%.

Sebbene la spesa dei farmaci in ambito ospedaliero non ha ancora fatto registrare una riduzione della spesa, l'Area del Patrimonio si è adoperata per l'attivazione delle forniture rivenienti dalle aggiudicazioni degli appalti specifici da parte del soggetto aggregatore Innovapuglia. Previa determinazione del fabbisogno da parte della U.O.C. di Farmacia del P.O. di Brindisi, sono stati attivati i relativi contratti telematici, ad oggi n. 212, con contestuale cessazione delle corrispondenti forniture rivenienti da gare antecedenti con contratti in proroga.

In ottemperanza delle disposizioni della Direzione Generale, dettate con deliberazione n. 1587 del 6.09.2018, a seguito di segnalazione da parte della competente U.O.C. di Farmacia Ospedaliera, si è provveduto alla rinegoziazione di tutti i farmaci a brevetto scaduto e alla richiesta di prezzo del corrispondente farmaco generico o biosimilare.

Nel corso dell'anno 2018 si è provveduto altresì, e in aggiunta alle azioni di cui al punto precedente, a rinegoziare le condizioni di acquisto dei medicinali al fine di allinearne il prezzo quanto meno al costo ex-factory, così come indicato anche dalle circolari regionali. Nel mese di aprile 2018 sono state inviate n. 195 circa richieste di sconto alle ditte fornitrici e/o distributrici di medicinali.

Con deliberazione n. 2100 del 29.11.2018, si è provveduto ad aderire all'Accordo Quadro Consip per l'acquisto di farmaci biologici.

Al fine di razionalizzare la spesa relativa alla suddetta categoria merceologica e nello specifico quella relativa all'utilizzo di nuovi farmaci, con nota del 22.03.2018 questa Azienda ha dettato disposizioni alle direzioni mediche dei presidi ospedalieri e alle direzioni delle UU.OO.CC di Farmacia Ospedaliera e del Servizio Farmaceutico al fine di regolamentare le richieste e l'acquisto di farmaci non presenti in anagrafica e non rivenienti da apposite procedure di gara.

Anche per quanto riguarda i presidi, ausili e dispositivi, è da evidenziare l'adesione a Consip per la fornitura di Stent coronarici disposta con deliberazione del Commissario Straordinario n. 822 del 7.05.2018, .

Inoltre per le anzidette categorie di beni nel corso dell'anno 2018 sono state aggiudicate n. 19 procedure di gara, nella maggior parte dei casi adottando, qualora consentito dalle disposizioni normative in materia, il criterio di aggiudicazione del minor prezzo.

Con deliberazione n. 822/GC del 7.05.2018, questa Azienda ha dato esecuzione all'Accordo Quadro per la fornitura di quadriennale di protesi ortopediche e dispositivi specialistici per traumatologia. A seguito di tanto si è provveduto alla risoluzione dei rapporti di fornitura in proroga.

Con specifico riferimento alle consulenze esterne si evidenzia un leggero incremento rispetto al 2017 come di seguito riportato:

| | Bilancio 2018 | Bilancio 2017 | variazione | var % |
|--|------------------|------------------|---------------|------------|
| Voce B.2.o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie | 1.435.235 | 1.385.616 | 49.619 | 3,5 |
| Voce B.3.b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie | 80.764 | 115.941 | -35.177 | -30,3 |
| TOTALE | 1.515.999 | 1.501.557 | 14.442 | 0,9 |

Ammortamento immobilizzazioni

| | |
|-----------------|----------------|
| Importo (A+B) | € 9.188.933,00 |
| Immateriali (A) | € 172.205,00 |
| Materiali (B) | € 9.016.728,00 |

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

| | |
|----------|---------------|
| Importo | € -174.743,00 |
| Proventi | € 4.196,00 |
| Oneri | € 178.939,00 |

Eventuali annotazioni

Come già evidenziato in precedenza è migliorato l'indice di tempestività dei pagamenti, di conseguenza sono diminuiti i costi degli interessi moratori.

Proventi e oneri straordinari

| | |
|----------|----------------|
| Importo | € 978.369,00 |
| Proventi | € 6.975.247,00 |
| Oneri | € 5.996.878,00 |

Eventuali annotazioni

Si riporta di seguito la composizione dei proventi straordinari

| | Bilancio 2017 |
|---|---------------|
| Donaz. e lasciti non vinc. ad invest. in beni durev. | 5.200,00 |
| Sopravv. attive diverse | 604.459,75 |
| Sopravv. att. v/Az. sanit. pubbl. della Regione | 66.085,56 |
| Sopravv. att. relative al personale | 566.915,04 |
| Sopravv. att. relative ad acq. di beni e serv. | 382.361,89 |
| Insussist. att. v/Az. sanit. pubbl. della Regione | 926,00 |
| Insussist. att. relative al personale | 2.467,05 |
| Insussist. att. rel. ad acq. di beni e servizi | 4.771.934,39 |
| Altre insussistenze attive | 291,59 |
| INSUSSISTENZE ATTIVE RELATIVE A STORNO DI INTERESSI DI MORA | 262.380,20 |
| Altri proventi straordinari | 312.225,28 |
| Totale proventi straordinari | 6.975.246,75 |

Con riferimento ai ricavi, si segnala da ultimo, un aumento rispetto al 2017 dei proventi straordinari composti prevalentemente dalle insussistenze attive relative ad acquisti di beni e servizi (pari ad €/000 4.772). In particolare è stata rilevata una importante insussistenza del passivo di circa €/000 2.100 riveniente dalla rideterminazione dei rischi accantonati negli esercizi passati, legati alla mancata emissione da parte di alcuni fornitori di note di accredito a questi richieste dalla ASL BR per servizi fatturati ma contestati. I conseguenti contenziosi attivati dai suddetti fornitori hanno prodotto, ad oggi, esito favorevole all'ASL BR e pertanto si è ritenuto opportuno ridurre il valore del rischio da accantonare (che ha determinato l'insussistenza attiva). Tra le insussistenze attive relative ad acquisti di beni e servizi sono inoltre iscritte le note credito ricevute nel 2018 e riferite ad esercizi precedenti: di seguito si riportano uno stralcio di quelle superiori ad €/000 50 che unitamente all'insussistenza di €/000 2.100 - sopra riportata - rappresentano circa l'80% di tali insussistenze ed il 55% circa di tutti i proventi straordinari (che a loro volta rappresentano lo 0,9% del valore della produzione).

| DATA DOCUMENTO | DATA REGISTRAZIONE | DESCRIZIONE | Valore |
|----------------|--------------------|---|---------------------|
| 28/02/2018 | 16/03/2018 | N.C. PER STORNO FATT. VARIE 30/06/2010-30/09/2013 | 842.452,71 |
| 16/01/2019 | 31/12/2018 | NOTA CREDITO ELETTRONICA | 325.546,65 |
| 22/06/2018 | 27/06/2018 | Payback conguaglio anno 1 P/V Det. Rimborsabilità | 138.270,70 |
| 01/08/2018 | 27/08/2018 | NOTA CREDITO | 123.823,27 |
| 14/02/2019 | 31/12/2018 | nota credito da ricevere da strutture convenzionate | 102.180,70 |
| 31/01/2018 | 17/04/2018 | NOTA CREDITO | 97.184,29 |
| 04/08/2018 | 24/08/2018 | NOTA CREDITO ELETTRONICA | 82.548,84 |
| | | | TOTALE 1.712.007,16 |

Si riporta di seguito la composizione degli oneri straordinari

| | Bilancio 2018 |
|--|---------------|
| Sopravv. pass. riguard. altre imposte e tasse | 4.991,95 |
| Altre Sopravv. pass. v/Az. sanit. pubbl. della Regione | 37.667,46 |
| Sopravv. pass. relative al pers. dirigenza medica | 65.023,54 |
| Sopravv. pass. relative al pers. dirigenza non medica | 172.719,04 |
| Sopravv. pass. relative al pers. del comparto | 313.608,36 |
| Sopravv. pass. relative ai medici di base | 6.696,69 |
| Sopravv. pass. relative ai medici specialistici | 69.464,07 |
| Sopravv. pass. relative a prest. san. da oper. accred. | 112.928,25 |
| Sopravv. pass. rel. ad acquisto di beni e servizi | 5.194.835,88 |
| Altre sopravvenienze passive | 18.850,50 |
| Arrotondamenti e abbuoni passivi | 92,16 |
| Totale oneri straordinari | 5.996.877,90 |

Oneri straordinari: Si precisa che l'Azienda, anche al fine pervenire ad una riduzione di tale voce, ha introdotto la procedura dell'ordine informatizzato per ogni tipologia di acquisto. Tale procedura, già avviata da questa ASL, appare sicuramente in linea con le disposizioni regionali previste dal DIF 2014, che hanno disposto che tutte le Aziende del SSR debbano provvedere all'emissione dell'ordine informatizzato per gli acquisti di beni e servizi. Quest'Azienda, inoltre, per le medesime finalità sopra esposte, ha adottato la Delibera n.1856 del 30.06.2011, con cui ha definito lo "scadenziario dei flussi informativi per gli adempimenti contabili": tale delibera rappresenta lo strumento attraverso il quale le varie articolazioni aziendali provvedono a comunicare i fatti amministrativi non ancora contabilizzati al fine del rispetto del principio della competenza economica. Ciò nonostante nel 2018 sono stati rilevati oneri straordinari per €/000 5.997 (pari allo 0,8% del costo della produzione) riferiti in particolar modo alle sopravvenienze passive relative ad acquisto di beni e servizi (€/000 5.195). Si riporta di seguito l'analisi, per anno e mese del documento, delle sopravvenienze passive relative ad acquisto di beni servizi, da cui si evince che le fatture

recanti data successiva al 31.03.2018 ammontano ad €/000 3.489 (pari al 67% del totale)

| Analisi "SOPRAVV.ZE PASS. REL. AD ACQUISTO DI BENI E SERVIZI" per data documento | Bilancio 2018 (€) |
|--|-------------------|
| fatture con data documento anteriore al 31.03.2018 | 1.706.270 |
| fatture con data documento successiva al 31.03.2018 | 3.488.566 |
| Totale complessivo | 5.194.836 |

Da ultimo è opportuno evidenziare che al fine di ridurre al minimo l'insorgenza del fenomeno delle "sopravvenienze passive" quest'Azienda provvede ad effettuare la verifica dell'avvenuta registrazione in contabilità delle fatture pervenute (sia elettroniche che cartacee). Infatti grazie all'utilizzo della piattaforma dei crediti commerciali attivata dal MEF per la registrazione delle fatture elettroniche, periodicamente si provvede ad effettuare l'incrocio tra le fatture presenti sulla suddetta piattaforma con quelle inserite nella contabilità aziendale.

Ricavi

Il valore è pari ad € 707.509.392 ed è pari alla somma della voce AA0020 A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale (€ 693.360.117) e la voce AA0060 A.1.B) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) (€ 14.113.038).

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.

Il Collegio sulla base dei controlli effettuati ha potuto riscontrare il rispetto del principio di competenza ad esclusione però di quelle fatture di acquisto pervenute in ritardo rispetto alla chiusura di esercizio rilevate nell'anno successivo a quello di riferimento sotto la voce "sopravvenienze passive". Inoltre, il totale rispetto del principio di competenza risulta di difficile applicazione per l'Ente atteso che i dati relativi alla mobilità attiva e passiva forniti dalla Regione Puglia vengono comunicati con estremo ritardo a volte anche di anni. Tuttavia, il Collegio ha riscontrato che l'ente, per rispettare detto principio ha posto in essere idonee misure per rilevare i costi e i ricavi nell'esercizio di competenza. Inoltre l'invio telematico delle fatture ha ulteriormente migliorato la rilevazione dei costi di competenza.

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 | Illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale |
| Oss: | Del n. 1312 del 12.7.2018 avente ad oggetto "Proroga servizio di gestione distribuzione e fornitura gas medicale"; Del . n. 1527 del 24.8.2018 avente ad oggetto "Proroga tecnica fornitura mezzi di contrasto" Inoltre con Verbale n.56 del 18.4.2018 e con verbale n. 74 del 14.11.2018, il Collegio durante l'operazione di verifica di cassa e l'esame dei mandati e reversali, ha riscontrato irregolarità riferite ai mandati come di seguito riportati: mandato di pagamento n.9413 del 9.11.2017, n. 10435 del 5.12.2017, n. 10403 del 4.12.2017, n. 9280 dell'8.11.2017, n. 5148 del 25.5.2018 e n. 3632 del 17.4.2018. I predetti mandati sono riferiti al pagamento di fatture per la fornitura di prodotti farmaceutici e dispositivi medici. |

Contenzioso legale

| | |
|---|-----------------|
| Contenzioso concernente al personale | € 4.522.466,00 |
| Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate | € 2.786.942,00 |
| Accreditate | |
| Altro contenzioso | € 31.671.036,00 |

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

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

Nella riga "Altro contenzioso" l'ASL Brindisi ha ritenuto opportuno accantonare anche il valore di quei rischi legati all'eventuale mancata emissione di note di accredito da parte di quei fornitori a cui quest'Azienda ha ritenuto dover chiedere lo storno delle prestazioni non dovute. Il fondo è stato determinato sulla base dell'analisi delle cause in corso al 31.12.2018 elaborata dalla struttura burocratico - legale dell'ente tenendo conto sia delle possibilità di soccombenza sia dell'andamento storico degli utilizzi di detto fondo. Si è tenuto altresì conto del valore della franchigia residua riferita ai contratti assicurativi stipulati dall'Asl BR. Si fa presente infine che il fondo risulta ridotto per effetto del suo relativo utilizzo a causa della chiu7sura di alcuni contenziosi.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
 - verbale n. 69 del 12.9.2018 nota UILFPL prot. n. 53387 del 25.7.2018 in materia di personale, con particolare riferimento all'uso improprio dell'istituto dello straordinario
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

1) Il presente bilancio è stato approvato oltre il termine stabilito dalla normativa. Questo Collegio, pertanto, invita l'Ente a rispettare tassativamente anche per i futuri esercizi i termini di approvazione dei bilanci così come previsto dalla normativa vigente.

2) Proroghe

in riferimento ai contratti in corso questo Collegio evidenzia quanto segue:

Questo Collegio prende atto che nel corso dell'anno 2018 sono state intraprese misure volte a contenere l'istituto delle proroghe contrattuali. Tuttavia dai controlli effettuati risultano tutt'ora presenti contratti soggetti a proroga. pertanto, si invita l'Ente a voler provvedere in maniera solerte all'espletamento delle relative gare.

3) tetto della spesa farmaceutica.

Le misure intraprese si sono dimostrate non adeguate al contenimento della spesa farmaceutica che per l'anno 2018, risultano in netto aumento. si invita l'ente a porre in essere ulteriori azioni volte al contenimento della spesa farmaceutica tale da realizzare il rispetto del tetto.

4) mancata riduzione dei contratti.

a) Il Collegio prende atto delle azioni posti in essere dall'Ente ma ancora non risultano rispettate le disposizioni legislative di cui al d.lgs 95/2012 art.15 c.13.

b) come già evidenziato nel presente verbale non risulta rispettato il limite di cui al DI 78/2015. Voglia questa Azienda rivedere le Bilancio di esercizio misure adottate per renderle efficaci ai fini del raggiungimento degli fissati dalla predetta normativa.

Alla luce di quanto su esposto pur prendendo atto del fatto che il bilancio di esercizio 2018 si è chiuso con un leggero utile, si evidenzia un aumento del costo dei beni e servizi e del costo della spesa farmaceutica ben oltre i limiti di spesa previsti dalla normativa vigente in materia. Pertanto questo Collegio pur esprimendo parere favorevole, invita l'ente ad un costante monitoraggio volto al contenimento delle suddette spese.

Ritorna in bozza

Regolamento
Generale
dello Stato

P.I.S.A.

Trasmessi

Cerca in questo sito

| Regione | | Ente | | Anno | | Annulla filtri | |
|---------|---------|--|----------------|--------------|--------------------|----------------|----------------------|
| Puglia | | AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI BRINDISI | | Tutti | | | |
| File | Regione | Ente | Numero Verbale | Data Verbale | Allegati | Protocollo RGS | Data Protocollazione |
| | Puglia | AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI BRINDISI | 7 | 13/11/2019 | | 243435-2019 | 13/11/2019 |
| | Puglia | AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI BRINDISI | 6 | 23/10/2019 | | 236889-2019 | 30/10/2019 |
| | Puglia | AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI BRINDISI | 5 | 16/10/2019 | | 228316-2019 | 16/10/2019 |
| | Puglia | AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI BRINDISI | 4 | 09/10/2019 | | 224286-2019 | 09/10/2019 |
| | Puglia | AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI BRINDISI | 3 | 01/10/2019 | | 219138-2019 | 01/10/2019 |
| | Puglia | AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI BRINDISI | 2 | 25/09/2019 | | 217084-2019 | 26/09/2019 |
| | Puglia | AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI BRINDISI | 1 | 11/09/2019 | | 210024-2019 | 11/09/2019 |
| | Puglia | AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI BRINDISI | 89 | 17/07/2019 | | 187909-2019 | 18/07/2019 |
| | Puglia | AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI BRINDISI | 88 | 19/06/2019 | | 2019-167415 | 19/06/2019 |
| | Puglia | AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI BRINDISI | 87 | 05/06/2019 | Verifica di cassa, | 2019-152866 | 05/06/2019 |

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 ...