

## BILANCIO D'ESERCIZIO

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2019

In data 16/09/2020 si è 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 2019.

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 31/12/2019 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 1325 del 30/06/2020, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 05/08/2020 con nota prot. n. 59184 del 05/08/2020 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 € 20.784,00 con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 16.635,00, pari al 44,5 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2019, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Bilancio di esercizio (2018)</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2019</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni	€ 120.452.332,00	€ 121.379.617,00	€ 927.285,00
Attivo circolante	€ 210.946.109,00	€ 253.000.907,00	€ 42.054.798,00
Ratei e risconti	€ 83.126,00	€ 109.989,00	€ 26.863,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 331.481.567,00</b>	<b>€ 374.490.513,00</b>	<b>€ 43.008.946,00</b>
Patrimonio netto	€ 113.283.379,00	€ 138.671.216,00	€ 25.387.837,00
Fondi	€ 59.107.319,00	€ 60.706.871,00	€ 1.599.552,00
T.F.R.	€ 3.622.918,00	€ 3.567.123,00	€ -55.795,00
Debiti	€ 155.430.753,00	€ 171.471.144,00	€ 16.040.391,00
Ratei e risconti	€ 37.198,00	€ 74.159,00	€ 36.961,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 331.481.567,00</b>	<b>€ 374.490.513,00</b>	<b>€ 43.008.946,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 7.156.138,00</b>	<b>€ 6.242.581,00</b>	<b>€ -913.557,00</b>

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2018 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2019</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 769.047.530,00	€ 783.860.369,00	€ 14.812.839,00
Costo della produzione	€ 755.869.745,00	€ 772.088.752,00	€ 16.219.007,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 13.177.785,00</b>	<b>€ 11.771.617,00</b>	<b>€ -1.406.168,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -174.743,00	€ 175.793,00	€ 350.536,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 978.368,00	€ 2.593.730,00	€ 1.615.362,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 13.981.410,00	€ 14.541.140,00	€ 559.730,00
Imposte dell'esercizio	€ 13.943.991,00	€ 14.520.356,00	€ 576.365,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 37.419,00</b>	<b>€ 20.784,00</b>	<b>€ -16.635,00</b>

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2019 e relativo bilancio d'esercizio:

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di previsione ( 2019 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2019</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 756.597.478,00	€ 783.860.369,00	€ 27.262.891,00
Costo della produzione	€ 742.744.304,00	€ 772.088.751,00	€ 29.344.447,00
<b>Differenza</b>	€ 13.853.174,00	€ 11.771.618,00	€ -2.081.556,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 235.743,00	€ 175.793,00	€ -59.950,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 2.593.729,00	€ 2.593.729,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.088.917,00	€ 14.541.140,00	€ 452.223,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.079.627,00	€ 14.520.356,00	€ 440.729,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 9.290,00	€ 20.784,00	€ 11.494,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 138.671.216,00</b>
Fondo di dotazione	€ 29.255.420,00
Finanziamenti per investimenti	€ 109.023.638,00
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	€ 289.960,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 20.784,00

L'utile di € 20.784,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2019
<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:

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.

Nell'anno non sono state effettuate migliorie su beni di terzi.

L'incremento sulle immobilizzazioni immateriali si riferisce ad acquisti di licenze di software per € 44.279

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo

con il consenso del Collegio sindacale.

### **Materiali**

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.

Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

Nel corso dell'esercizio 2019 sono terminate le attività di inventariazione a cura della società esterna individuata con procedura di gara. E' bene precisare che tale attività non veniva svolta sin dall'anno 2005. Tale procedura ha consentito l'inventariazione fisica dei beni mobili presenti nelle strutture aziendali evidenziando tuttavia una differenza patrimoniale pari ad € 44.588.929 che in termini percentuali ammonta al 44% procurando un impatto economico negativo sul bilancio pari ad € 202.775 in quanto

la maggior parte dei beni di cui non si è riscontrata l'esistenza fisica era interamente ammortizzata.

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 il cui valore è rimasto invariato rispetto al 2018 si evidenzia che quest'Amministrazione ha adottato la Delibera n. 2450 del 30.12.2019 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 31/12/2018 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%)

## **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 una diminuzione delle stesse alla data del 31.12.2019 nella misura del 13,1%, anche per effetto della maggiore attenzione prestata dalle unità operative medico-chirurgiche nella rilevazione del dato di che trattasi. Si precisa che questa Direzione con nota prot. 94835 del 17.12.2019 invitava le suddette unità operative alla redazione dell'inventario di reparto secondo le specifiche linee guida alla stessa allegate. Si precisa, altresì, che 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.)*

Il valore dei crediti al 31.12.2019, al netto del fondo svalutazione crediti, è pari ad €/000 158.509 (in aumento di €/000 44.595 rispetto al 2018) ed è composto principalmente dai crediti verso la Regione Puglia.

Si evidenzia che anche nel corso dell'anno 2019, questa Amministrazione ha assicurato un costante monitoraggio dei Crediti iscritti in Bilancio, con particolare riferimento a quelli di lunga data provvedendo, a 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. In proposito, si segnala, che, alla luce degli accantonamenti effettuati nell'anno 2019, al netto degli utilizzi effettuati, 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).

L'amministrazione, nell'ambito del percorso attuativo della certificabilità del proprio bilancio, ha effettuato la circolarizzazione dei crediti e dei debiti con invio di richieste a fornitori e clienti selezionati in base alla rilevanza del saldo contabile e dall'anno di formazione dello stesso.

## **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 31/12/2019.)*

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

#### VALORI IN €

Godimento beni di terzi	7.696
Assicurazioni	45.783
Telefono	56.511
Totale	109.990

#### **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 un aumento dei Fondi per Rischi ed Oneri. In particolare, si evidenzia un incremento 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 aumento rispetto al 2018 di €/000 4.185, 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 31/12/2019: -6  
ITP al 31/09/2019: -12  
ITP al 31/06/2019: -12  
ITP al 31/03/2019: -11  
ITP al 31/12/2018: 3

Inoltre, si è 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 quest'Azienda ha ritenuto dover chiedere lo storno delle prestazioni fatturate ma non dovute.

## Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

*(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)*

I debiti al 31.12.2019 ammontano ad € 171.471.144 e circa il 73% di essi (pari ad € 124.630.989) sono riferiti al triennio 2017/2019.

*(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 2019	Bilancio 2018	Diff.Valore ass.	Diff.Valore %
Debiti v/Regione o Provincia Autonoma	793.733	680.425	113.308	16,7
Debiti v/Comuni	350.147	336.865	13.282	3,9
Debiti v/aziende sanitarie pubbliche	1.863.420	1.119.940	743.480	66,4
Debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	120.000	60.000	60.000	100,0
Debiti v/fornitori	115.493.376	111.307.910	4.185.466	3,8
Debiti tributari	11.026.166	7.617.260	3.408.906	44,8
Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	11.449.643	9.772.983	1.676.660	17,2
Debiti v/altri	30.374.658	24.535.369	5.839.289	23,8
<b>Totale</b>	<b>171.471.144</b>	<b>155.430.752</b>	<b>16.040.392</b>	<b>10,3</b>

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

I debiti verso fornitori rappresentano il 67% del totale dei debiti.

Al fine di migliorare i tempi di pagamento quest'Azienda ha attuato da tempo una serie di misure che riguardano l'intera gestione del ciclo passivo. Così, sono state rese operative sia le procedure per la gestione informatizzata degli ordini d'acquisto per tutti beni e servizi (sanitari e non) sia le procedure per la gestione del mandato informatico. 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 per anno.

3. Registrazione documento di trasporto/documenti eseguito lavoro nel sistema informatico. 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 attraverso l'utilizzo della piattaforma della fattura elettronica. Il sistema consente alle strutture periferiche aziendali di disporre in tempo reale dei documenti contabili per effettuare la liquidazione.

5. Predisposizione informatica delle liste di liquidazione.

Tale operazione è effettuata dalle strutture ordinanti i 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 del mandato di pagamento.

I pagamenti sono effettuati da un team di amministrativi (dislocati sia presso la struttura centrale che presso le strutture periferiche) coordinato dall'Area Gestione Risorse Economico Finanziarie, che provvede ad emettere i mandati di pagamento sulla base delle liquidazioni effettuate dai centri ordinatori e gestori della spesa.

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

Tale operazione è effettuata dall'Area Gestione Risorse Economico Finanziarie.

Si segnala che nel corso del mese di ottobre 2018 è entrata in esercizio la piattaforma SIOPE+ che è la nuova infrastruttura che intermedierà il colloquio tra pubbliche amministrazioni e banche tesoriere con l'obiettivo di migliorare la qualità dei dati per il monitoraggio della spesa pubblica e per rilevare i tempi di pagamento delle Pubbliche Amministrazioni nei confronti delle imprese fornitrici. L'infrastruttura SIOPE+ è stata sviluppata dalla Banca d'Italia per conto della Ragioneria Generale dello Stato (RGS): sulla base di quanto previsto dall'art. 1, comma 533, della legge 11 dicembre 2016, le Amministrazioni Pubbliche sono tenute a ordinare incassi e pagamenti al proprio tesoriere o cassiere utilizzando esclusivamente ordinativi informatici emessi secondo lo standard definito dall'Agenzia per l'Italia Digitale (AgID) e trasmessi attraverso l'infrastruttura SIOPE+. L'infrastruttura SIOPE+ risponde alle seguenti esigenze:

1. dispone di informazioni di dettaglio sui pagamenti effettuati dalle Pubbliche amministrazioni senza gravare sui soggetti coinvolti nell'iter di spesa e incasso. In questo modo è più agevole fornire informazioni sui pagamenti dei crediti commerciali e, su un piano più ampio, monitorare in tempo reale l'andamento dei flussi finanziari pubblici;
2. uniformare il colloquio ente-tesoriere attraverso l'adozione di uno standard informatico unico (OPI), in sostituzione dell'OIL (Ordinativo Informatico Locale) in modo da migliorare la qualità dei servizi di tesoreria, favorire l'ulteriore integrazione tra sistemi contabili degli enti e procedure di pagamento, e sostenere lo sviluppo di servizi di pagamento digitali

La procedura sopra esposte consente alle strutture ordinanti di poter liquidare le fatture appena ricevute, lasciando che il pagamento sia effettuato quando vi sono le risorse necessarie. Questo consente di eliminare i problemi amministrativi che impediscono la liquidazione delle fatture nei tempi di legge, il cui pagamento è comunque subordinato all'esistenza di disponibilità di cassa. Detta procedura ha consentito la riduzione dei tempi di pagamento al di sotto dei 60 gg previsti per legge al netto della fatture contestate.

E' opportuno evidenziare altresì, che quest'Azienda cerca di sfruttare al massimo le opportunità fornite dall'introduzione della fattura elettronica per migliorare ulteriormente il processo di liquidazione delle fatture passive. Infatti è stata, da tempo, implementata la procedura informatizzata per la registrazione automatica, nel sistema contabile aziendale, delle fatture ricevute elettronicamente, con conseguente miglioramento dei tempi di liquidazione e pagamento.

### 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	€ 5.398.729,00
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 159.273,00

*(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 ires)*

Il costo di competenza di Irap è pari ad € 14.223.700 di cui per personale dipendente € 13.002.406 e per collaboratori e personale assimilati € 1.221.295. Il costo di competenza di Ires per su attività istituzionale è pari ad € 296.655

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

I.R.A.P.	€ 1.373.228,00
I.R.E.S.	€ 237.230,00

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 166.330.375,00
Dirigenza	€ 78.393.237,00
Comparto	€ 87.937.138,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 491.780,00
Dirigenza	€ 446.201,00
Comparto	€ 45.579,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 17.412.495,00
Dirigenza	€ 464.738,00
Comparto	€ 16.947.757,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 13.744.850,00
Dirigenza	€ 2.039.741,00
Comparto	€ 11.705.109,00
<b>Totale generale</b>	€ 197.979.500,00

### 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 € 405.532 la cui somma è stata accantonata nel corso degli anni secondo 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.

- 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'anno 2019 si è rilevato un aumento del costo del personale pari ad € 7.544.577 per effetto dell'applicazione del rinnovo contrattuale in favore del personale di comparto, dall'aumento dei fondi contrattuali nonché dalle assunzioni effettuate nell'ambito del ruolo tecnico di personale OSS.

La variazione quantitativa si può di seguito riassumere:

Personale in servizio in data 1/1/2020 numero 3.958

Personale assunto nel corso dell'anno 2020 numero 385

Personale cessato nel corso dell'anno 2020 numero 394

Personale in servizio alla data del 31/12/2020 numero 3.949

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

Nel corso del 2019 l'Ente ha dovuto sostenere costi per consulenze o esternalizzazioni (indicate nel seguente prospetto) per fronteggiare esigenze contingenti, determinate o dalla carenza di personale con specifiche competenze o per potenziare l'offerta sanitaria sul territorio.

	Bilancio 2019	Bilancio 2018	var.ass	var.%
ADI	9.389.014	8.496.933	892.081	10,5
costi per collaborazioni coordinate e continuative	21.646	141.024	-119.378	-84,7
Consulenze sanitarie e non sanitarie	51.199	77.729	-26.530	-34,1
Altre collab. e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	43.840	54.011	-10.171	-18,8

Altri servizi sanitari da privato	393.445	-	393.445	100,0
Totale complessivo	9.899.145	8.769.698	356.744	4,1

Il servizio ADI consente, nei casi di patologie che possono essere curate a domicilio, di evitare il ricorso ai ricoveri ospedalieri con conseguenti effetti positivi sia di tipo socio-economico.

Nei costi del personale per collaborazione coordinata e continuativa sono compresi i costi del personale assunto a tempo determinato per lo svolgimento di alcuni progetti finanziati.

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

Con riferimento all'indennità sostitutiva per ferie maturate e non godute, corrisposta nell'anno 2019, si espongono nella tabella che segue i provvedimenti di liquidazione, le motivazioni che hanno obbligato l'Amministrazione al pagamento della suddetta indennità, l'importo:

DET. 01/0153 del 28.03.2019 Sig.ra Pasqua BUX Astensione per gravidanza € 2.016,07  
 DET. 01/0218 del 08.05.2019 Sig.ra Mariana ABABEI Cartellino non aggiornato alla data di cessazione € 215,30  
 DET. 01/0351 del 08.08.2019 Dr. Antonio D'AGOSTINO Malattia prolungata € 1.934,39  
 DET. 01/0399 del 20.09.2019 Sig. Vincenzo NATOLA Verbale di conciliazione € 1.832,70  
 DET. 01/0498 del 11.12.2019 Sig. Stefania GALIZIA Ferie non godute per esigenze di servizio € 811,25  
 DEL. 234 del 31.01.2020 Dr. Francesco MINGOLLA Sentenza del Tribunale di Brindisi € 1.504,69  
 DEL. 509 del 09.03.2020 Dr. Francesco MINGOLLA Integrazione DEL.234/20 € 4.504,68

*- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

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

Relativamente al personale afferente all'Area di Comparto, si osservano unicamente 3 situazioni che hanno ecceduto i limiti stabiliti dal CCNL sottoscritto in data 21/05/2018 (art. 31 commi 3 e 4).

Tali casi riguardano n. 2 dipendenti che operano alle dirette dipendenze del Direttore Generale, e pertanto, ne osservano la presenza in servizio con i correlati ritmi incessanti.

Il terzo dipendente è l'unico operatore tecnico assegnato ai centri di assistenza dialitica territoriali ubicati nella zona nord della provincia di Brindisi e pertanto, l'attività dello stesso è necessaria a garantire la funzionalità dei posti rene, anche mediante interventi di lavaggio che si svolgono nei giorni festivi.

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

Nell'anno 2019 è stato sottoscritto il CCNL Area Sanità in data 19/12/2019. Il predetto Contratto stabiliva degli aumenti sui fondi contrattuali a far data dal 31/12/2018 a valere sull'anno 2019.

Detti incrementi contrattuali, a valere sui fondi per la contrattazione integrativa, per l'Area della Dirigenza Sanità per l'anno 2019 ammontano ad €. 579.074,60 oltre oneri ed IRAP.

Il costo dell'applicazione del predetto contratto è avvenuto nel mese di gennaio 2020, tuttavia ha inciso sull'anno 2019 (per le voci non afferenti al fondo – arretrati stipendio competenza 2019 e arretrati indennità di esclusività anno 2019) per un importo di €. 1.306.384,91 oltre oneri ed irap.

*- Altre problematiche:*

**Mobilità passiva**

Importo	€ 116.144.725,00
---------	------------------

I valori di mobilità sanitaria, attiva e passiva, sono comunicati dalla Regione. In particolare, per l'anno 2019, i valori sono stati

inseriti in contabilità in base alle risultanze di cui alla Determina Determina n.7 del 29.06.2020 del Dipartimento Promozione della Salute, del Benessere sociale e dello sport per tutti - Sezione Amministrazione Finanza e Controllo della Regione Puglia, ad oggetto "Indicazioni per il Bilancio degli Enti del SSR 2019"

	Bilancio 2019	Bilancio 2018	variazione
Mobilità Attiva Intraregionale	34.863.634	35.992.100	-1.128.466
Mobilità Attiva Interegionale	3.063.055	4.931.400	-1.868.345
Totale mobilità attiva	37.926.689	40.923.500	-2.996.811
Mobilità Passiva Intraregionale	85.645.527	80.900.400	4.745.127
Mobilità Passiva Interegionale	30.499.198	27.334.900	3.164.298
Totale mobilità passiva	116.144.725	108.235.300	7.909.425
Sbilancio mobilità sanitaria	-78.218.036	-67.311.800	-10.906.236

## Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 131.905.516,00 che risulta essere non in linea

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

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

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

## Convenzioni esterne

Importo	€ 27.045.679,00
---------	-----------------

Il costo per le strutture convenzionata accreditate si è ridotto dello 0,31% rispetto all'anno precedente. Tale somma rientra nell'importo del tetto di spesa annuale pari ad € 27.336.735.

## Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 545.734.085,00
---------	------------------

Dall'analisi della tabella sopra esposta si evince la difficoltà al raggiungimento del limite di cui al DL 78/2015 ma è doveroso evidenziare che quest'Amministrazione 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 2019, ai fini della razionalizzazione e riduzione della spesa sanitaria ed in continuità con quanto realizzato e già evidenziato nella relazione al Bilancio d'esercizio 2018, 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, a decorrere dal 1° luglio 2019, a dare esecuzione al contratto di affidamento del servizio di ristorazione, la cui procedura di gara ponte è stata aggiudicata con deliberazione n. 2126 del 6.12.2018 nelle more della definizione della procedura di competenza del soggetto aggregatore Innovapuglia.

Giusta deliberazione n. 737 del 24.04.2019 è stata avviata la procedura di gara ponte per il Servizio di Vigilanza, nelle more della programmazione della procedura di competenza del soggetto aggregatore Innovapuglia.

Con deliberazione n. 1129 del 1.07.2019 è stata indetta procedura di gara per l'affidamento del servizio di derattizzazione,

d'infestazione e deblattizzazione. nelle more della definizione della procedura di competenza del soggetto aggregatore Innovapuglia.

Nei casi in cui è stato necessario procedere a proroga tecnica delle forniture, quali i service per la diagnostica di laboratorio, 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 significativa riduzione della spesa, benchè ci sia una lieve riduzione, i cui dettagli sono stati elaborati dall'U.O.C. Controllo di Gestione, 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 e del servizio Farmaceutico per quanto di competenza, nel corso dell'anno 2019 sono stati attivati n 254 contratti telematici, 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 2019 si è proseguito, 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.

Con riferimento alle forniture i presidi, ausili e dispositivi si elencano di seguito i provvedimenti adottati nell'arco dell'anno 2019: Con deliberazione n. 140 del 17.01.2019 è stata avviata una nuova fornitura triennale di dispositivi specialistici per Emodinamica ed Interventistica Cardio-Vascolare;

Con deliberazione n. 146 del 29/01/2019 si è proceduto al recepimento degli esiti di gara della procedura telematica in unione d'acquisto, per l'affidamento della fornitura quinquennale di guanti.

Con deliberazione n. 279 del 20.02.2019 è stato avviato il nuovo affidamento per la durata di 24 mesi di Dispositivi di Protezione Individuale;

Con specifico riferimento alle consulenze esterne si evidenzia una riduzione del costo sopportato rispetto al 2018 per un totale complessivo di € 26.530.

#### **Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 9.833.439,00
Immateriali (A)	€ 143.170,00
Materiali (B)	€ 9.690.269,00

Eventuali annotazioni

#### **Proventi e oneri finanziari**

Importo	€ 175.793,00
Proventi	€ 300.009,00
Oneri	€ 124.216,00

Eventuali annotazioni

#### **Proventi e oneri straordinari**

Importo	€ 2.593.730,00
Proventi	€ 5.843.790,00
Oneri	€ 3.250.060,00

Eventuali annotazioni

Di seguito la composizione dei proventi straordinari:

	Bilancio 2019 (valori in €)
Sopravv. attive diverse	232.737
Sopravv. att. v/Az. sanit. pubbl. della Regione	6.000
Sopravv. att. relative al personale	136.391
Sopravv. att. rel. ai medici specialistici	1.063
Sopravv. att relative ad acq. di beni e serv.	2.752.826
Insussist. att. v/Az. sanit. pubbl. della Regione	45
Insussist. att. relative al personale	1.959
Insussist. att. rel. a prestaz. san. da operat. accr.	15.376
Insussist. att. rel. ad acq. di beni e servizi	1.192.610
Altre insussistenze attive	724
INSUSSIST.ATTIVE STORNO DI INTERESSI DI MORA	1.221.954
Altri proventi straordinari	282.104
Totale	5.843.790

I proventi straordinari nel 2019 rappresentano lo 0,8% del valore della produzione e sono in diminuzione rispetto al 2018. In particolare i proventi straordinari sono costituiti dal valore delle sopravvenienze attive relative ad acquisto di beni e servizi, determinato prevalentemente dal ricavo che verrà realizzato dall'attivazione delle procedure per il recupero di taluni pregiudizi subiti dall'ASL BR (pari ad €/000 2.166) relativamente all'esecuzione del contratto per la disinfestazione e derattizzazione. Tra le insussistenze attive relative ad acquisti di beni e servizi (pari ad €/000 1.193) sono iscritte le note credito ricevute nel 2018 e riferite ad esercizi precedenti. Infine nei proventi straordinari sono iscritte le insussistenze attive relative a storno di interessi di mora (pari ad €/000 1.223).

Di seguito la composizione degli oneri straordinari:

	Bilancio 2019 (valori in €)
Sopravv. pass. riguard. altre imposte e tasse	51.324
Altre Sopravv. pass. v/Az. sanit. pubbl. della Regione	117.767
Sopravv. pass. relative al pers. dirigenza medica	639.998
Sopravv. pass. relative al pers. dirigenza non medica	172.716
Sopravv. pass. relative al pers. del comparto	356.089
Sopravv. pass. relative ai medici specialistici	15.249
Sopravv. pass. relative a prest. san. da oper. accred.	11.721
Sopravv. pass. rel. ad acquisto di beni e servizi	1.572.961
Altre sopravvenienze passive	202.464
Insussistenze passive per quote F.S. vincolato	109.770
Totale	3.250.060

Si evidenzia che l'Ente 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.

Nel 2019 sono stati rilevati oneri straordinari per €/000 3.250 (pari allo 0,4% del costo della produzione) in diminuzione di € 2.747 rispetto al 2018 (-45,8%); si riferiscono in particolar modo alle sopravvenienze passive relative ad acquisto di beni e servizi (€/000 1.573).

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 € 702.296.391 ed è pari alla somma della voce AA0020 A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale (€ 693.982.710) e la voce AA0060 A.1.B) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) (€ 8.313.681).

In particolare i suddetti valori tengono conto di quanto stabilito dalla Regione Puglia con Determina n.7 del 29.06.2020 del Dipartimento Promozione della Salute, del Benessere sociale e dello sport per tutti - Sezione Amministrazione Finanza e Controllo della Regione Puglia, ad oggetto "Indicazioni per il Bilancio degli Enti del SSR 2019":

Assegnazione indistinta	679.349.496
Altre assegnazioni regionali	26.652.405
Totale assegnazione	706.001.901

## 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.

Le note credito ricevute nell'anno 2019 rispettano esplicitamente il principio di competenza. Il valore delle note credito da ricevere comprende anche quelle rilevate dall'Ente a seguito di contestazioni formulate nei confronti dei fornitori. Si precisa che contestualmente l'ente ha provveduto ad accantonare al Fondo Rischi una quota che ipoteticamente potrà essere oggetto di futura contestazione giudiziaria.

## 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:	Verbale del collegio numero 84 del 27 marzo 2019 avente ad oggetto nota provvedimento Direzione Generale numero 52743 del 23 luglio 2018
Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarità riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	Verbale del collegio numero 84 del 27 marzo 2019 avente ad oggetto mandato numero 8564 del 13 agosto 2018
Questioni contrattuali	Illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale
Oss:	Verbale del collegio numero 7 del 13 novembre 2019 avente ad oggetto mandato numero 912 del 23 maggio 2019

#### Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 7.210.539,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 9.095.006,00
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 71.184.022,00

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

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

Il fondo rischi 2019 un valore pari ad € 34.951.434 a fronte di un petitum pari ad € 87.489.569 pari al 39,9%.

#### 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

al documento contabile esaminato.

### **Osservazioni**

1) Il presente bilancio è stato approvato nel termine stabilito dalla normativa ai sensi dell'articolo 53 legge Regionale n.1 del 2016 trasmesso successivamente in data 5 agosto 2020.

#### 2) Proroghe

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

Prende atto che nel corso dell'anno 2019, benchè sia stato riscontrato in alcune circostanze l'illegittimo ricorso all'istituto alla proroga, l'Ente si è tuttavia attivato per limitare la procedura suddetta adeguandosi alle attuali disposizioni normative in materia di affidamenti.

#### 3) tetto della spesa farmaceutica.

Le misure intraprese si sono dimostrate non adeguate al contenimento della spesa farmaceutica che per l'anno 2019, pur riscontrando una diminuzione della stessa rispetto all'anno precedente, 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 poste 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 misure adottate per renderle efficaci ai fini del raggiungimento degli obiettivi fissati dalla predetta normativa.

Il Collegio sulla base delle criticità evidenziate nei propri verbali a seguito dei controlli effettuati, ritiene opportuno sottoporre all'attenzione le seguenti raccomandazioni:

1) Migliorare le procedure aziendali, che consentono all'Ente di rispondere adeguatamente e puntualmente ai rilievi e alle richieste di chiarimenti formulate dal Collegio.

2) Monitorare e contenere i costi aziendali che diffusamente hanno subito degli incrementi.

3) Monitorare lo stato di liquidazione delle quote delle società partecipate

4) Atteso che dalle risultanze dell'inventario fisico dei beni mobili aziendali è emerso una sostanziale differenza rispetto ai beni riportati nelle scritture contabili, invita l'Ente a dare corretta applicazione alle disposizioni contenute nel "manuale delle procedure amministrative contabili" già adottato dall'Ente. Invita altresì, in tempi brevi, a definire l'inventario dei beni immobili riconciliando le eventuali differenze con le scritture contabili.

5) Ad approvare ed adottare nuovo regolamento per l'esercizio dell'attività intramoenia in conformità con quanto stabilito dal decreto Balduzzi e dalle successive disposizioni regionali.

Alla luce di quanto su esposto pur prendendo atto del fatto che il bilancio di esercizio 2019 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.

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

ANTONIO COLUCCI CARLUCCIO \_\_\_\_\_

LUIGI COSMA VIPPOLIS \_\_\_\_\_

RAFFAELLA LEONE \_\_\_\_\_