

## BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 26/10/2022 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 2021.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Antonio Colucci Carluccio- Presente

Raffaella Leone - Presente

Luigi Cosma Vippolis - Presente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 1722

del 30/06/2022 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 31/08/2022

con nota prot. n. 0069023. del 31/10/2022 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

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

Il bilancio evidenzia un utile di € 1.454,00 con un decremento rispetto all'esercizio precedente di € -39.148,00 , pari al -96,4 %.

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

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Bilancio di esercizio (2020)</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2021</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni	€ 125.857.299,00	€ 128.220.518,00	€ 2.363.219,00
Attivo circolante	€ 271.220.061,00	€ 289.792.112,00	€ 18.572.051,00
Ratei e risconti	€ 140.659,00	€ 52.988,00	€ -87.671,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 397.218.019,00</b>	<b>€ 418.065.618,00</b>	<b>€ 20.847.599,00</b>
Patrimonio netto	€ 155.837.707,00	€ 153.018.973,00	€ -2.818.734,00
Fondi	€ 52.261.867,00	€ 69.908.402,00	€ 17.646.535,00
T.F.R.	€ 5.040.654,00	€ 5.247.169,00	€ 206.515,00
Debiti	€ 184.041.439,00	€ 189.854.926,00	€ 5.813.487,00
Ratei e risconti	€ 36.352,00	€ 36.148,00	€ -204,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 397.218.019,00</b>	<b>€ 418.065.618,00</b>	<b>€ 20.847.599,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 7.967.662,00</b>	<b>€ 8.762.746,00</b>	<b>€ 795.084,00</b>

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2020 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2021</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 774.755.596,00	€ 828.199.410,00	€ 53.443.814,00
Costo della produzione	€ 765.448.957,00	€ 813.031.686,00	€ 47.582.729,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 9.306.639,00</b>	<b>€ 15.167.724,00</b>	<b>€ 5.861.085,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 176.807,00	€ 295.280,00	€ 118.473,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 5.356.636,00	€ -250.525,00	€ -5.607.161,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.840.082,00	€ 15.212.479,00	€ 372.397,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.799.480,00	€ 15.211.025,00	€ 411.545,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 40.602,00</b>	<b>€ 1.454,00</b>	<b>€ -39.148,00</b>

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

Conto economico	Bilancio di previsione ( 2021 )	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 790.760.401,00	€ 828.199.410,00	€ 37.439.009,00
Costo della produzione	€ 776.212.779,00	€ 813.031.686,00	€ 36.818.907,00
<b>Differenza</b>	€ 14.547.622,00	€ 15.167.724,00	€ 620.102,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 257.440,00	€ 295.280,00	€ 37.840,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ -250.525,00	€ -250.525,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.805.062,00	€ 15.212.479,00	€ 407.417,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.804.164,00	€ 15.211.025,00	€ 406.861,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 898,00	€ 1.454,00	€ 556,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 153.018.973,00</b>
Fondo di dotazione	€ 896.666,00
Finanziamenti per investimenti	€ 151.330.176,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 430.331,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 9.000,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 351.346,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 1.454,00

L'utile di € 1.454,00

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

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

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 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.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2021 ammontano ad euro 466 mila. Al 31/12/2020 erano pari ad euro 541 mila. Nel corso del 2021 si è registrato un incremento delle concessioni e licenze per acquisto servizi di attivazione e configurazione firme elettroniche e software clinico per sistema ecografico; l'incremento risulta però compensato dalla quota ammortamento

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.

Riguardo alle immobilizzazioni materiali, si rileva che l'ultima attività di ricognizione inventariale fisica dell'Azienda, effettuata a cura di società esterna individuata con procedura di gara, risale al 2018. La società affidataria del servizio ha svolto la ricognizione fisica, l'accertamento, la classificazione, la valutazione, l'etichettatura di tutti i beni mobili inventariabili appartenenti all'Azienda Sanitaria Locale di Brindisi e la riconciliazione contabile con le risultanze della contabilità generale al 31/12/2018. Oggetto della procedura di inventariazione, sono state tutte le categorie di cespiti, con l'eccezione di impianti, terreni e fabbricati e costruzioni leggere.

Il 31/03/2020 l'Azienda ha approvato il nuovo Manuale delle Procedure amministrative contabili, il quale contiene anche la procedura da seguire per l'inventariazione dei nuovi cespiti acquistati.

L'Azienda, inoltre, con deliberazione del Direttore Generale n. 391 del 10/02/2022, ha indetto una gara per l'affidamento biennale del servizio di conta fisica dei beni mobili della ASL di Brindisi, di rilevazione ed etichettatura dei cespiti acquisiti dalla ASL di Brindisi negli anni 2022 e 2023 e di riconciliazione e allineamento dati con le Procedure Gestione Cespiti e Contabilità Generale.

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.

Il valore delle Immobilizzazioni finanziarie è rimasto invariato rispetto al 2020.

L'Azienda Sanitaria Locale di Brindisi ha adottato in data 30/12/2021 la Delibera n. 3439 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 31/12/2020 e relative misure di razionalizzazione" con cui ha dato atto della situazione relativa alle società partecipate, aggiornata alla data del 31/12/2020.

#### **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) Casa di Riposo Maria Rosaria Gianneli (quota di partecipazione ASL BR: 10,93% per un valore di € 493.000).

Come precisato nella delibera, al 31/12/2020 non è più presente in bilancio la partecipazione nella ISBEM - Istituto Scientifico Biomedico Euro Mediterraneo s.c.ar.l. - a seguito della approvazione del recesso -comunicato da ASL Brindisi con nota 28/2020

del 25/05/2020- da parte dell'assemblea straordinaria dei soci della ISBEM stessa.

## 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.

Alla data 31/12/2021, le rimanenze sanitarie ammontano ad €/000 13.774, le rimanenze non sanitarie ad €/000 194. Si rileva, complessivamente, una diminuzione del loro valore rispetto all'esercizio precedente nella misura del 13,8%. Nello specifico, le rimanenze di beni sanitari hanno subito un decremento di €/000 2.208 attribuibile principalmente ai dispositivi medici (€/000 -2.383) e vaccini (€/000 -337). Tale effetto è compensato in parte da un incremento (€/000 454) dei prodotti farmaceutici ed emoderivati, in particolar modo dei medicinali con AIC. La variazione rispetto all'esercizio precedente è in parte dovuta all'accantonamento in bilancio, nel fondo svalutazione magazzino, di €/000 78 per rimanenze di prodotti farmaceutici obsoleti e a lento rigiro presenti nelle farmacie.

## 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 31/12/2021, al netto del fondo svalutazione crediti, è pari a euro/000 176.363 (in aumento di euro/000 25.582 rispetto al 2020) ed è composto principalmente dai crediti verso la Regione Puglia (che ammontano nel complesso ad euro/000 155.344).

Si evidenzia che anche nel corso del 2021, l'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, al netto degli utilizzi effettuati nel corso dell'esercizio 2021 e ad alcune posizioni relative a crediti sorti antecedentemente l'esercizio 2018.

In proposito, si segnala, che, alla luce degli accantonamenti fatti, 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 processo di redazione del bilancio d'esercizio 2021, ha anche provveduto all'attività di circolarizzazione dei rapporti debito/credito, quindi alla verifica della corrispondenza con le risultanze della contabilità generale dei saldi dei singoli clienti al fine di operare le opportune rettifiche nei partitari.

I crediti secondo la loro formazione per anno si dividono nel seguente modo:

Anno 2017 e precedenti	€ 39.757.615
Anno 2018	€ 11.310.862
Anno 2019	€ 35.096.946
Anno 2020	€ 17.477.289
Anno 2021	€ 88.403.733

Riguardo invece alla formazione del fondo svalutazione crediti si distingue nel seguente modo:

Crediti Vs/ Prefetture	€ 1.104.283 pari al 100%
Crediti Vs/ Comuni	€ 2.940.905 pari al 90%
Crediti Vs/ Aziende sanitarie pubbliche Extraregione	€ 18.620 pari al 5%
Crediti Vs/ Enti regionali	€ 603 pari al 1%
Crediti Vs/ Erario	€ 2.113.295 pari al 25%
Crediti Vs/ Enti privati	€ 6.526.397 pari al 76%
Crediti Vs/ altri soggetti pubblici	€ 143.379 pari al 85%
Altri crediti diversi	€ 2.836.097 pari al 86%

## 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 31/12/2021.)*

I ratei attivi (attengono esclusivamente a fitti attivi € 31). I risconti attivi sono, invece, così composti:

	Valori in €
Godimento beni di terzi	7.676
Premi Assicurativi	42.485
Telefono	2.785
Canoni di noleggio automezzi	11
Totale	52.957

I risconti passivi (€ 36.148) si riferiscono alla quota parte di fitti commerciali non di competenza dell'esercizio 2021.

## 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 nell'anno 2021 un incremento dei Fondi per Rischi ed Oneri pari ad €/000 17.647 rispetto al 31/12/2020. L'incremento del Fondo per Rischi ed Oneri è dovuto principalmente all'accantonamento a Fondo rischi a copertura diretta dei rischi (autoassicurazione). L'importo stimato del fondo tiene 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 alla 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'Azienda, si riesce ad ottenere lo storno quasi completo degli stessi. Il calcolo del fondo è stato effettuato considerando le fatture scadute al 31/12/2021 ma non contestate alle quali è stata applicata la percentuale stabilita dalla normativa pari all'8,50%, in ragione dei giorni di ritardo. Il valore del fondo per interessi di mora tiene conto, infine, sia dell'andamento dei debiti verso fornitori (in aumento rispetto al 2020 di €/000 8.222) sia 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 31/12/2021: -2

ITP al 30/09/2021:-18

ITP al 30/06/2021: -16

ITP al 31/03/2021: -16  
ITP al 31/12/2020: -10

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.

L'accantonamento nella voce "Altri fondi oneri" è effettuato primariamente per fronteggiare i maggiori oneri correlati al rinnovo contrattuale.

### Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

Circa il 75% di essi è riferito al triennio 2019/2021 (euro 141.550.246)

*(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 2021	Bilancio 2020	Diff.Valore ass.	Diff.Valore %
Debiti v/Regione o Provincia autonoma	2.429.961	2.439.836	-9.875	-0,40
Debiti v/Comuni	480.872	345.192	135.680	39,31
Debiti v/aziende sanitarie pubbliche	515.660	2.061.865	-1.546.205	-74,99
Debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	4.317.722	6.704.493	-2.386.771	-35,60
Debiti v/fornitori	127.750.037	119.527.918	8.222.119	6,88
Debiti tributari	13.996.119	13.774.203	221.916	1,61
Debiti v/istituti previdenziali	14.990.954	14.137.950	853.004	6,03
Debiti v/altri	25.373.601	25.049.982	323.619	1,29
Totale	189.854.926	184.041.439	5.813.487	3,16

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

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

### 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	€ 588.521,00
Depositi cauzionali	€ 15.000,00
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 8.159.225,00

(Eventuali annotazioni)

### Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:  
(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ires)

Il costo di competenza IRAP è pari a €/000 14.915, di cui relativo a personale dipendente €/000 13.775 e a collaboratori e personale assimilato €/000 1.140). Il costo di competenza IRES su attività istituzionale è pari a €/000 296.

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

I.R.A.P.	€ 2.485.655,00
I.R.E.S.	

### Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 171.571.411,00
Dirigenza	€ 77.326.278,00
Comparto	€ 94.245.133,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 695.467,00
Dirigenza	€ 565.246,00
Comparto	€ 130.221,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 20.193.203,00
Dirigenza	€ 107.215,00
Comparto	€ 20.085.988,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 13.768.233,00
Dirigenza	€ 2.161.161,00
Comparto	€ 11.607.072,00
<b>Totale generale</b>	€ 206.228.314,00

### 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:

Sulla base della previsione normativa contenuta nell'art. 5, comma 8, del d.l. 95/2012 convertito in legge n. 135/2012, delle indicazioni formulate nell'ambito del Tavolo Tecnico di verifica degli adempimenti del 2003, l'Azienda non iscrive nel bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2021 l'onere figurativo connesso al valore delle giornate di ferie maturate e non godute a fine esercizio dal personale, se non limitatamente alle ferie maturate e non godute che, presumibilmente, potrebbe essere oggetto di liquidazione ai dipendenti nell'esercizio successivo. Infatti, la richiamata normativa ed i suddetti provvedimenti regionali e

ministeriali, applicabili ai contratti di lavoro del comparto sanitario pubblico pongono significativi limiti e vincoli alla liquidazione delle ferie maturate e non godute da parte del personale dipendente.

Il relativo fondo al 31/12/2021 è stato adeguato, quindi, tenendo conto della media degli effettivi esborsi monetari dell'ultimo triennio così come indicato nella nota prot. n° A00\_168/PROT/11/04/2016/339 avente ad oggetto "Bilancio di esercizio 2015" del "Servizio Gestione accentrata Finanza Sanitaria Regionale – Area Politiche per la Promozione della Salute, delle Persone e delle Pari Opportunità della Regione Puglia".

Qualora l'Azienda, invece, avesse quantificato le ferie maturate e non godute secondo i principi contabili di riferimento OIC, generalmente applicabili a tutti i contratti di natura privatistica, e, in ossequio al postulato della competenza economica, avesse iscritto in bilancio l'ammontare corrispondente all'intero onere per ferie maturate non godute in favore dei dipendenti e non ancora liquidate e/o fruite a fine esercizio, l'ammontare della passività a fine esercizio sarebbe stato pari a circa Euro 14.417 mila.

- *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 2021, il costo del personale (pari a €/000 206.228) ha subito un incremento rispetto al 2020 del 1,2%, legato prevalentemente al comparto sanitario. I costi del personale del comparto ruolo sanitario si sono ridotti di Euro 2.536 mila, ma sono stati più che compensati dall'incremento del costo del personale comparto ruolo sanitario a tempo determinato il quale è aumentato, rispetto all'esercizio precedente, per Euro 4.321 mila. L'anno 2021 si è caratterizzato per l'imponente avvio della campagna vaccinale, che ha visto la ASL BR e la Regione Puglia nel complesso, raggiungere i target imposti dalle linee guida ministeriali e regionali grazie al supporto, anche e soprattutto in attività ordinaria, dei dipendenti ASL; inoltre, nel corso dell'anno 2021 si è resa necessaria una attività di recupero delle prestazioni ordinarie sospese nel corso del 2020. Ciò ha determinato maggiori costi per assunzioni.

La variazione quantitativa si può di seguito riassumere:

Personale in servizio alla data del 01/01/2021 n. 4.236

Personale assunto nel corso dell'anno 2021 n. 534

Personale cessato nel corso dell'anno 2021 n. 536

Personale in servizio alla data del 31/12/2021 n. 4.234

- *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 2021, L'Ente ha dovuto sostenere costi per consulenze o esternalizzazioni (indicate nel prospetto che segue) per fronteggiare esigenze contingenti, determinate dalla carenza di personale con specifiche competenze o per potenziare l'offerta sanitaria sul territorio.

	Bilancio 2021	Bilancio 2020	Var. ass.	Var. %
ADI	9.703.420	7.650.509	2.052.911	26,83
Costi per collaborazioni coordinate e continuative	26.821	25.044	1.777	7,10
Consulenze sanitarie e non sanitarie	54.926	72.334	-17.408	-24,07
Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	33.268	48.318	-15.050	-31,15
Altri servizi sanitari da privato	941.511	0	941.511	
Totale complessivo	10.759.946	7.796.205	2.963.741	38,02

L'incremento evidenziato dalla tabella riguardo il servizio ADI è stato determinato dallo sblocco degli accessi domiciliari.

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

L'Area Gestione del Personale nel corso dell'anno 2021 ha solo liquidato ferie non godute per i soli casi di decesso e dispensa dal servizio e di esecuzione di sentenze come di seguito riportato:

- DT 01/0069 DEL 09.02.2021 ad oggetto: sig.ra (...) matr. 9095 dipendente di questa amministrazione. Presa d'atto ed esecuzione della sentenza n. 1411 emessa in data 14.10.2020 dal Tribunale di Brindisi uff. Lavoro;

- DT 01/0358 DEL 13.08.2021 ad oggetto: liquidazione indennità sostitutiva ferie non godute in favore del cessato dipendente dr. (...) cod.id. ECIE, quale dirigente medico di questa amministrazione;

- DT 01/0295 DEL 05/02/2021 ad oggetto: S.O. S.PIETRO V.CO – Sig. ra (...) ex dipendente a tempo indeterminato di questa azienda, cessata dal servizio a decorrere dal 26/6/2019 per inidoneità assoluta e permanente a proficuo lavoro: corresponsione indennità sostitutiva delle ferie e festività sopresse non godute e credito orario;

- DT 01/0751 del 22/03/2021 ad oggetto: Sig. (...) ex dipendente a tempo indeterminato di questa azienda, deceduto in attività di servizio il 16/06/: corresponsione agli eredi aventi diritto dell' indennità sostitutiva di mancato preavviso, delle ferie, delle festività sopresse non godute e dei ratei tredicesima mensilità maturati;

- DT 01/1267 del 12/05/2021 ad oggetto: Sig. (...) ex dipendente a tempo indeterminato di questa azienda, Area di Comparto, cessato dal servizio a decorrere dal 01.10.2020 per raggiunti limiti di età: pagamento indennità sostitutiva per ferie non godute e credito orario maturato;

- DT 01/2435 del 20/09/2021 ad oggetto: ex dipendente (...) corresponsione del compenso sostitutivo delle ferie non godute;

- DT 01/2436 del 20/09/2021 ad oggetto: ex dipendente a tempo indeterminato sig.ra (...), deceduta in attività di servizio in data 20/02/2021: corresponsione agli eredi del compenso sostitutivo delle ferie non godute;
- DT 01/2464 del 28/09/2021 ad oggetto: ex dipendente dr. (...) corresponsione del compenso sostitutivo delle ferie non godute;
- DT 01/3209 del 06/12/2021 ad oggetto: ex dipendente sig. (...) corresponsione del compenso sostitutivo delle ferie non godute;
- DT 01/3217 del 07/12/2021 ad oggetto: ex dipendente sig. (...) corresponsione del compenso sostitutivo delle ferie non godute;
- DT 01/3252 del 13/12/2021 ad oggetto: ex dipendente sig. (...) corresponsione del compenso sostitutivo delle ferie non godute.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

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

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

In data 17/12/2020 è stato sottoscritto il CCNL AREA DELLE FUNZIONI LOCALI (dirigenti del ruolo professionale tecnico e amministrativo) che ha previsto un incremento contrattuali sui fondi di cui agli articoli 90 e 91. Con deliberazione n.2062/22 si sono costituiti i predetti fondi con un incremento pari a €. 27.378,00 sul fondo art. 90 ed €. 38.610,00 sul fondo art. 91, oltre oneri e IRAP.

- Altre problematiche:

- Incidenza accantonamenti per ferie non godute e l'individuazione dei correttivi per la riduzione del fenomeno:

Il fondo ferie maturate e non godute è pari a €.423.043,00 la cui somma è stata accantonata nel corso degli anni secondo le indicazioni di cui alla nota port. AOO\_168\_000509 del 16/04/2013 della Regione Puglia Servizio Gestione Accentrata Finanza Sanità, ad oggetto "Accantonamento ferie non godute – bilancio di esercizio".

#### Mobilità passiva

Importo	€ 102.578.553,00
---------	------------------

I valori della mobilità sanitaria, attiva e passiva, sono comunicati dalla Regione (per l'anno 2021, nota Regione Puglia Prot. AOO\_168/PROT/27/06/2022/2849 avente ad oggetto "Bilancio di Esercizio 2021. Assegnazioni").

	Bilancio 2021	Bilancio 2020	Variazione
Mobilità Attiva Intraregionale	34.074.141	28.382.044	5.692.097
Mobilità Attiva Extraregionale	2.409.000	3.482.686	-1.073.686
Totale Mobilità Attiva	36.483.141	31.864.730	4.618.411
Mobilità Passiva Intraregionale	77.001.553	69.487.760	7.513.793
Mobilità Passiva Extraregionale	25.577.000	32.244.558	-6.667.558
Totale Mobilità Passiva	102.578.553	101.732.318	846.235
Sbilancio Mobilità sanitaria	-66.095.412	-69.867.588	3.772.176

Il dati della mobilità sono stati verificati con Delibera di Giunta regionale numero 1063 del 25/07.2022 avente ad oggetto riparto definitivo per l'esercizio 2021 delle risorse per il SSR.

Di seguito si riporta una ulteriore analisi della mobilità sanitaria attiva passiva elaborata per tipologia di assistenza:

	Mob.attiva	Mob.passiva	Mob.attiva % incidenza	Mob.passiva % incidenza
Assistenza Farmaceutica e somministrazione diretta	4.880.531	12.801.552	13,4	12,5
Mobilità riguardante la Medicina di base	266.940	377.510	0,7	0,4
Mobilità per Assistenza termale	1.089.813	250.982	3,0	0,2
Mobilità per Assistenza Ospedaliera	20.117.947	72.261.670	55,1	70,4
Mobilità per Assistenza Riabilitativa	1.688.184	1.237.075	4,6	1,2
Mobilità per Assistenza Specialistica	8.361.726	15.541.764	22,9	15,2
altro	78.000	108.000	0,2	0,1

Totale complessivo

36.483.141 102.578.553 100,0 100,0

Con riferimento all'assistenza ospedaliera si riportano le principali discipline che determinano i valori di mobilità attiva e passiva. Sul punto si precisa che gli ultimi dati di mobilità sanitaria attiva e passiva validati dalla Regione Puglia si riferiscono all'anno 2019.

La mobilità sanitaria attiva è determinata principalmente dalle seguenti discipline:

	Valore anno 2019
neuro - riabilitazione	4.960.096,27
recupero e riabilitazione	2.152.867,45
ostetricia e ginecologia	1.864.478,76
ortopedia e traumatologia	1.582.700,95
medicina generale	1.281.512,16

La mobilità sanitaria passiva è determinata principalmente dalle seguenti discipline:

	Valore anno 2019
chirurgia generale	10.960.728,12
ortopedia e traumatologia	10.856.288,55
cardiologia	7.996.549,35
cardiochirurgia	7.561.757,81
neurochirurgia	4.327.256,44
urologia	4.169.007,46
ostetricia e ginecologia	3.453.545,51
recupero e riabilitazione	3.388.299,20
medicina generale	2.407.362,35
terapia intensiva	2.379.263,15
chirurgia toracica	2.010.468,94
oncologia	1.789.170,08
otorinolaringoiatria	1.500.316,35
ematologia	1.422.128,14
chirurgia vascolare	1.370.274,73
gastroenterologia	1.266.413,25
neuro - riabilitazione	1.078.403,32

#### Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 134.767.341,00 che risulta essere 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	€ 22.142.402,00
---------	-----------------

Si riscontra un incremento rispetto all'anno 2020 del 12,67%, generato dalla riduzione delle misure di contrasto alla pandemia da Covid-19, con un progressivo avvicinamento ai tetti di spesa.

#### Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 407.627.728,00
---------	------------------

L'importo del costo sopra evidenziato ricomprende anche quello relativo all'acquisto di beni e servizi di cui al DL 78/2015 che così come evidenziato nella relazione sulla gestione, è in lieve aumento rispetto all'anno 2020 di circa euro 156 mila pari al +0.31% e non risulta aver rispettato il limite di cui al predetto DL.

Nell'anno 2021, ai fini della razionalizzazione e riduzione della spesa sanitaria ed in continuità con quanto realizzato e già evidenziato nella relazione al Bilancio d'esercizio 2019 e 2020, 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.

Nei casi in cui è stato necessario procedere a proroga tecnica delle forniture, l'ente ha provveduto a richiedere ai fornitori la riduzione delle tariffe previste dai contratti, non sempre ottenendo quanto richiesto.

Per quanto attesta le consulenze e le altre prestazioni di lavoro area sanitaria e da privati hanno registrato un incremento di spesa per cause imputabili quasi ed esclusivamente all'emergenza COVID-19.

#### **Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 12.935.605,00
Immateriali (A)	€ 138.213,00
Materiali (B)	€ 12.797.392,00

Eventuali annotazioni

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

Importo	€ 295.280,00
Proventi	€ 327.767,00
Oneri	€ 32.487,00

Eventuali annotazioni

Alla voce proventi si riporta la quota di partecipazione agli utili spettante all'ASL relativamente alla convenzione di compartecipazione con la società esterna che gestisce il servizio di assistenza domiciliare integrata.

Per quanto riguarda gli oneri si riferiscono prevalentemente agli interessi moratori per ritardati pagamenti in diminuzione rispetto all'esercizio precedente.

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

Importo	€ -250.525,00
Proventi	€ 2.812.607,00
Oneri	€ 3.063.132,00

Eventuali annotazioni

Di seguito si riporta la composizione dei proventi straordinari.

	Bilancio 2021 (Valori in €)
Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato	529.140
Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	103.385
Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	326.659
Altre sopravvenienze attive v/terzi	50.846
Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.589.840

Insussistenze attive v/terzi relative al personale	2.593
Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	43.349
Altre insussistenze attive v/terzi	1.333
Altri proventi straordinari	165.462
Totale	2.812.607

I proventi straordinari nel 2021 rappresentano lo 0,34% del Valore della produzione; si registra nel 2021 una notevole riduzione rispetto al 2020 (-87,4). Nel 2020, sono state effettuate delle valutazioni di esigibilità e di stralcio di posizioni debitorie ritenute prescritte nel corso delle operazioni funzionali alla certificazione dello Stato Patrimoniale al 31.12.2020. I proventi straordinari sono costituiti, principalmente, dalle Sopravvenienze attive verso terzi relative al personale (€/000 103) e dalle Sopravvenienze attive relative ad acquisto di beni e servizi (€/000 327).

Di seguito si riporta la composizione degli oneri straordinari.

	Bilancio 2021 (Valori in €)
Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	980.801
Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica	429.830
Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	227.454
Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	12.250
Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	18.462
Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	456.201
Altre sopravvenienze passive v/terzi	196.718
Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	329.338
Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	412.078
Totale	3.063.132

Si evidenzia che l'Azienda, anche al fine pervenire ad una riduzione di tale voce, ha introdotto da diversi anni la procedura dell'ordine informatizzato per ogni tipologia di acquisto. Per le medesime finalità, l'Azienda ha anche 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.

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.

Nel 2021 il valore degli oneri straordinari rappresenta lo 0,38% del Costo della Produzione e presenta una consistente riduzione rispetto al 2020 (pari a circa €/000 14.000) dal momento che nel 2020 sono state effettuate delle operazioni contabili straordinarie rientranti nel percorso di certificazione dello Stato Patrimoniale.

## Ricavi

Il valore è pari a € 727.974.282 ovvero pari alla somma della voce AA0020 A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale (€ 717.281.263) e la voce AA0060 A.1.B.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) (€ 10.693.019).

I suddetti valori, in particolare, tengono conto di quanto stabilito dalla Regione Puglia con nota prot. AOO\_168/PROT/27/06/2022/2849 avente ad oggetto "Bilancio di Esercizio 2021. Assegnazioni":

Assegnazione indistinta € 695.826.856  
 Altre assegnazioni regionali € 66.480.076  
 Totale assegnazione € 762.306.932

## 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.

In riferimento a tale punto il collegio, così come evidenziato nei propri verbali, ha riscontrato un notevole miglioramento

riguardo alla rilevazione dei costi e ricavi di competenza. Peraltro, così come già evidenziato al punto precedente, tale situazione emerge anche, attraverso il controllo dei debiti commerciali, da cui si evince un sostanziale allineamento tra i dati contenuti sulla piattaforma MEF e i dati contabili.

**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 economale, 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	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	Verbale del Collegio numero 58 del 12 marzo 2021 - Delibera n. 2543 del 25.11.2020 avente ad oggetto "Centri Diurni Socio Educativo e Riabilitativo (art. 60 - R.R. 4/07). AIPD Onlus "Dante Cappello". (art. 60 C.) - Liquidazione e pagamento fatture periodo: Agosto-Settembre 2020".
Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	Verbale del Collegio numero 62 del 21 aprile 2021 - Delibera n. 435 del 23.02.2021 avente ad oggetto "Incarichi di Funzione di cui agli avvisi interni indetti con Deliberazioni n. 2414 del 23.12.2019 e n. 61 del 16.01.2020. Conferimento."
Questioni contrattuali	Illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale
Oss:	Verbale del Collegio numero 63 del 30 Aprile 2021- Delibera n. 2+66 del 03.02.2021 avente ad oggetto "Prosecuzione del contratto di fornitura in service di un sistema analitico, comprensivo di reagenti e materiale di consumo, per l'esecuzione di test in chemiluminescenza e per l'epatite, per le esigenze dell'U.O.C. di Patologia Clinica del P.O. "A. Perrino" di Brindisi..
Questioni contrattuali	Illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale
Oss:	Verbale del Collegio numero 68 del 16 giugno 2021 - avente ad oggetto "Nota prot. n. 52899 del 15.06.2021 dell'Area Gestione del Patrimonio ad oggetto verbale n. 65 del 12.05.2021. Risposta"
Questioni contrattuali	Illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale
Oss:	Verbale del Collegio numero 74 del 10 settembre 2021 - verifica di cassa al 30.06.2021

Questioni contrattuali	Illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale
Oss:	Verbale del Collegio numero 79 del 08 Ottobre 2021 - Delibera n. 1097 del 22.04.2021 avente ad oggetto Fornitura in regime di somministrazione di "Deflussori ad una via e a due vie" per le esigenze della ASL BR di Brindisi di cui alla Deliberazione di aggiudicazione n. 2053 del 26.11.2018. Ditte aggiudicatarie: Lotto n. 1 Ditta F.A.S.E. CIG 7638183C00 - Lotto n. 2 Ditta BENEFIS CIG 763819129D. Estensione validità temporale fino al 31.08.2021.

Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	Verbale del Collegio numero 88 del 03 Dicembre 2021 - Delibera n. 1791 del 05.07.2021 avente ad oggetto Convenzioni per la gestione delle Postazioni del Servizio 118 dell'Azienda Sanitaria Locale di Brindisi. Proroga tecnica.

Oss:	

### Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 3.758.799,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 7.831.668,00
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 72.873.845,00

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

Il fondo rischi 2021 presenta un valore pari ad € 37.515.669 a fronte di un petitem pari ad € 84.464.312 che corrisponde al 44,4%.

### 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 31.08.2022 con nota numero 0069023.

## 2) Proroghe

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

Prende atto che nel corso dell'anno 2021, benché 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 sufficientemente adeguate al contenimento della spesa farmaceutica che per l'anno 2021 risulta essere in aumento rispetto all'anno precedente e comunque maggiore rispetto ai tetti di spesa imposti dalla Regione Puglia.

Ed invero la spesa farmaceutica per l'anno 2021 risulta essere così composta:

- costo per acquisto diretto di farmaci

- anno 2021 euro 81.274.125

- anno 2020 euro 79.472.255

la differenza, pari ad euro 1.801.870 rappresenta l'incremento di spesa del 2,27% rispetto all'esercizio precedente.

- spesa per farmaceutica convenzionata

- anno 2021 euro 53.493.216

- anno 2020 euro 53.176.779

la differenza pari ad euro 316.437 rappresenta l'incremento di spesa farmaceutica dello 0,60% rispetto all'esercizio precedente.

Il collegio 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 del tutto 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.

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

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

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

c) Approvare con estrema sollecitudine e senza ulteriori rinvii il regolamento riguardante la nomina degli agenti contabili e della tenuta dei conti giudiziali;

d) Approvare con estrema sollecitudine e senza ulteriori rinvii il regolamento per l'esercizio della attività in ALPI.

e) Il Collegio, come evidenziato a pagina 29 della nota integrativa al bilancio del 31 dicembre 2021, e come rilevato nei propri verbali, riscontra l'esistenza di un credito nei confronti dell'erario ammontante ad € 8.374.000 scaturente da maggiori versamenti effettuati negli esercizi precedenti. Riscontra altresì, come comunicato con nota dall'Ente, che il credito per versamenti IVA split payment 2018 ammontante ad € 2.113.000, prudenzialmente svalutato, è stato recuperato ed utilizzato in compensazione nel corso dell'esercizio 2022 per euro 1.200.000,00 e per la rimanente parte l'Ente prevede l'utilizzo in compensazione entro la fine dell'esercizio in corso.

Si invita l'Ente a voler aggiornare costantemente il Collegio Sindacale sulle misure intraprese per il recupero integrale degli ulteriori crediti Erariali.

f) Dalla verifica delle movimentazioni del conto corrente postale il Collegio ha riscontrato il mancato versamento periodico, nella Cassa Tesoreria, delle somme giacenti; pertanto invita l'Ente ad effettuare tali versamenti con cadenza almeno quindicinale.

Come già in precedenza evidenziato il bilancio di esercizio 2021 si è chiuso con un utile pari ad € 1.454 e tale risultato è stato influenzato, per quanto concerne i ricavi, dalle maggiori assegnazioni disposte dalla Regione Puglia.

Per quanto concerne i costi si riscontra un aumento generalizzato degli stessi rispetto al bilancio dell'anno 2020:

-per servizi sanitari (+25.953.583 in valore e +8,4% in incidenza);

-per i servizi non sanitari (+9.618.952 in valore e +16,5% in incidenza);

-per il personale (+2.509.006 in valore e +1,2% in incidenza).

Il collegio auspica che detti aumenti siano non strutturali, ma strettamente legati al procrastinarsi dell'eccezionalità del momento storico che si sta vivendo (Covid-19) .

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Verbale n. 59 del 29/03/2021;

Verbale n. 69 del 24/06/2021;

Verbale n. 72 del 21/07/2021;

Verbale n. 63 del 30/04/2021;

Verbale n. 65 del 12/05/2021;

**Ritorna in bozza**

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

ANTONIO COLUCCI CARLUCCI

LUIGI COSMA VIPPOLIS

RAFFAELLA LEONE


 Ragioneria  
Centrale  
dello Stato

P.I.S.A.

## Trasmessi

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	122	26/10/2022	Bilancio di esercizio,	246926-2022	27/10/2022
	Puglia	AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI BRINDISI	121	12/10/2022		239968-2022	13/10/2022
	Puglia	AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI BRINDISI	120	06/10/2022		235747-2022	06/10/2022
	Puglia	AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI BRINDISI	119	21/09/2022	Verifica di cassa,	227305-2022	21/09/2022
	Puglia	AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI BRINDISI	118	09/09/2022		224551-2022	15/09/2022
	Puglia	AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI BRINDISI	117	07/09/2022	Verifica di cassa,	220749-2022	07/09/2022
	Puglia	AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI BRINDISI	116	05/08/2022		211324-2022	09/08/2022
	Puglia	AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI BRINDISI	115	26/07/2022	Verifica pagamento debiti commerciali,	201300-2022	26/07/2022
	Puglia	AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI BRINDISI	114	20/07/2022		199131-2022	22/07/2022
	Puglia	AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI BRINDISI	113	15/07/2022		195792-2022	18/07/2022

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