



**REGIONE PUGLIA**  
**AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI FOGGIA**  
(Istituita con L.R. 28/12/2006, n. 39)

**DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE**

**Struttura:** AREA GESTIONE RISORSE ECONOMICO FINANZIARIE  
**Proposta n.** 3913589

**Oggetto:** Approvazione bilancio di esercizio 2020: rettifica Delibera n 1202 del 30/7/2021

*Sull'argomento in oggetto, il Dirigente f.f. dell'Area Dr. Ivan Viggiano, sulla base dell'istruttoria espletata dal funzionario Rag. Bove Gaetano titolare di Posizione organizzativa Contabilità e Bilancio, anche quale Responsabile del Procedimento, che con la sottoscrizione della presente proposta viene confermata, relaziona quanto appresso:*

Preso atto che:

- Con Delibera del Direttore Generale n. 1202 del 30 luglio 2021 è stato approvato il Bilancio di esercizio 2020, redatto nel rispetto di quanto comunicato con note Prot. AOO/168/1938 del 22/07/2021 integrata e rettificata con nota Prot. AOO/168/1948 del 26/07/2021 del Direttore del Dipartimento Promozione della Salute del Benessere Sociale e dello Sport per tutti, con le quali la Regione Puglia, nelle more dell'adozione del DIEF definitivo per l'esercizio 2020, ha autorizzato le Aziende Sanitarie Locali ad iscrivere nel bilancio di esercizio 2020 le seguenti fonti di finanziamento:
  - A. Assegnazione per quota F.S. regionale indistinto per € 1.025.588.763,00;
  - B. Assegnazioni per finanziamento indistinto finalizzato per € 21.456.394,46 così composto
    - Potenziamento CSM per € 596.046,00;
    - Potenziamento NPIA (neuropsichiatria infantile) per € 299.392,09
    - Progetti da DIEF per e 2.550.000,00;
    - Finanziamenti progetti vari per € 10.000,00;
    - Finanziamenti per emergenza Covid 19 per € 18.000.956,37;
  - C. Assegnazioni vincolate del FSN per € 26.380.606.60 così composte:



- Finanziamento Medicina Penitenziaria per 2.398.313,00;

Finanziamento Obiettivi di Piano per € 23.139.881,60;

- Finanziamento per Borse di Studio M.G. per € 842.412,00;

D. Contributi c/esercizio extra fondo per 24.919.163,27 così composte:

- Assegnazione A.I.R. - MMG – PLS e MCA per € 5.419.544,00;
- Sussidi per Infermi di Mente per € 225.493,00;
- Rimborsi Spese per Trapianti per € 500.000,00;
- Contributi per riduzione quota Ticket per € 1.508.255,00;
- Assegno di cura SLA per € 14.238.748,23;
- Contributi ABA per 146.838,00:
- Contributo Metodo Doman-Fay per € 4.129,99;
- Contributi a sostegno dell'acquisto parrucche per € 40.000,00;
- Contributi SANZIONI AMM.VE per € 223.295,75;
- Contributi per Farmacie Rurali per 309.000,00
- Contributi per Legge 210/92 per € 2.109.339,30

E. Rimborsi Payback farmaceutico per 16.675.964,47

F. Rimborso ulteriore Pay-back per € 4.441.800,00;

G. Mobilità attiva per € 13.962.065,00;

H. Mobilità passiva per 321.514.628,00.

- Con PEC del 09/08/2021 e PEC del 26/08/2021 è stata trasmessa al Collegio dei Revisori la Delibera di Approvazione del Bilancio di esercizio 2020 con tutta la documentazione ad essa correlata, al fine di consentire la verifica della stessa ed esprimere le debite valutazioni ed il relativo parere di conformità amministrativo-contabile;
- Con relazione del 13 settembre 2021 il Collegio dei revisori evidenziava talune criticità e formulava i seguenti rilievi:

**A. Rilievi medio-lievi**

- alla mancata adozione di idonei procedimenti di verifica amministrativa per la circolarizzazione dei crediti verso privati, con il rischio di duplicazione di movimenti e di genesi di sopravvenienze passive di natura straordinaria.



- all'approssimazione evidenziata dall'Ufficio Legale nel confermare i dati per la stima degli accantonamenti per rischi ed oneri;
- alla mancata ricezione del provvedimento di sgravio per la differenza di € 4.243.605 cui alla cartella n. 04320190006688801000, nonché del provvedimento di annullamento per l'avviso bonario da 770/2018 per € 1.065.581 ed altresì i chiarimenti sugli ulteriori importi iscritti a ruolo per € 68.876,69 di cui alla nota di risposta alla Corte dei Conti come sopra dettagliata.
- al mancato allineamento del C.E. con le delibere di costituzione dei fondi contrattuali per l'anno 2020 e alla non corrispondenza tra CE, delibere di costituzione dei fondi e tabella n. 75 della Nota Integrativa, anche con riferimento al premio COVID, come ampiamente relazionato in precedenza;
- al mancato rispetto dei tetti di spesa farmaceutica per acquisti diretti, per dispositivi medici e per assistenza protesica nel 2020, come per gli anni precedenti; Il Collegio Sindacale nel prendere atto di quanto rappresentato in conseguenza della pandemia da COVID 19, richiama l'attenzione della ASL FG a continuare a porre in essere azioni di verifica e controllo della appropriatezza prescrittiva dei medici specialisti prescrittori;
- sul rispetto degli altri tetti di spesa, con particolare riferimento alle delibere 1124 e 1638/2020 di cui si è detto, per i quali si invita l'Azienda a porre in essere azioni volte a monitorare costantemente il superamento dei tetti da parte degli enti accreditati, recuperando con note di credito il surplus fatturato;
- alla marcata incidenza in bilancio della componente di gestione straordinaria, con il perdurare, anche nell'annualità 2020 di consistenti sopravvenienze passive per costi ed oneri tributari a seguito di mancate rilevazioni contabili negli esercizi di competenza.

**B. Rilievi alti:**

- Alla differenza di € 29.588 per il conto corrente postale n. 217711 iscritto in bilancio per un importo € 1.142.423 a fronte di un saldo reale pari ad € 1.112.835.
- All'impossibilità per il Collegio Sindacale di verificare compiutamente il saldo di tutti i conti correnti postali e bancari;
- All'impossibilità per il Collegio Sindacale di verificare compiutamente la modalità di determinazione dell'imposizione fiscale IRES derivante dallo svolgimento dell'attività non istituzionale.

Preso atto della relazione del Collegio dei revisori, acquisita al Protocollo n. 0090102 del 14/09/2021, la Asl Foggia ha posto in essere tutte le azioni di verifica amministrative – contabili volte al superamento dei **Rilievi Alti** ed a fornire i chiarimenti necessari volti al superamento dei **Rilievi Medio-Lievi**, le cui risultanze sono di seguito riportate:

**Rilievi Alti**

- I. In merito alla differenza di € 29.588,10 è stato riscontrato che nel corso del 1° semestre 2020, in piena emergenza Covid 19 e con gran parte del personale dipendente in SMART WORKING, sono state registrate n. 11 operazioni contabili, per le quali è stata, per mero



errore di inserimento del conto patrimoniale, utilizzata la voce “Disponibilità Liquide” invece della voce “ Crediti verso Clienti Privati”. Accertato l’errore materiale si è proceduto alla rettifica del Bilancio 2020 limitatamente all’Attivo dello Stato Patrimoniale. Tale rettifica non ha determinato nessuna variazione del Conto Economico e del risultato di esercizio esposto;

- II. In merito all’impossibilità di verifica i saldi contabili afferenti i Conti Correnti Postali, si è proceduto a richiedere all’Ente Poste Italiane gli estratti mancanti e, successivamente, sono stati forniti al Collegio. L’acquisizione degli estratti conto ha reso necessario procedere alla rettifica dei saldi di cassa e dei conti correnti postali:
- III. In merito alle modalità di determinazione dell’imposizione fiscale IRES, si è proceduto ad integrare la Nota Integrativa del Bilancio 2020, dandone ampia dimostrazione del calcolo fiscale.

#### **Rilievi Medio-Lievi:**

- I. In merito alla mancata circolarizzazione dei crediti verso privati, si è segnalato al Collegio che durante il Percorso Attuativo di Certificabilità dei Bilanci previsto a norma del D.M. 1° MARZO 2013, sono emerse talune criticità afferenti i saldi contabili e il partitario clienti. Tali criticità sono state esplicitate dalla regione Puglia con DGR 2098 del 22/12/2020, a seguito della quale l’ASL Foggia ha predisposto un crono-programma e che, per il raggiungimento degli obiettivi e il rispetto delle tempistiche in esso contenute, ha conferito apposito incarico professionale di cui alla delibera del D.G. n. 1296 del 26/08/2021;
- II. In merito ai dati per la stima degli accantonamenti per rischi ed oneri forniti dall’Ufficio Legale si è prodotta nota dello stesso Ufficio a chiarimento del rilievo evidenziato;
- III. In merito al contenzioso fiscale è stata fornita relazione a firma del Direttore Amministrativo, con la quale sono stati forniti i chiarimenti richiesti dal Collegio;
- IV. In merito ai fondi contrattuali del personale dipendente, destinati alla contrattazione integrativa aziendale, è stato fornito un prospetto di ricolocazione tra quanto esposto in bilancio e le delibere di approvazione degli stessi. Tale prospetto è stato anche riportato in Nota Integrativa;
- V. Per i punti non richiamati si fanno proprie le prescrizioni del Collegio e saranno tenute in debita considerazione nel proseguo dell’azione amministrativo-contabile di quest’Azienda.

Dato atto, altresì, che il presente Bilancio di esercizio al 31/12/2020 evidenzia un utile di 9.929,38



Vista la situazione patrimoniale al 31/12/2020, che, sinteticamente, riporta i seguenti dati compressivi in unità di EURO

DESCRIZIONE	2020	2019	DESCRIZIONE	2020	2019
Immobilizzazioni	153.060.824,55	163.416.173,54	Patrimonio netto	145.079.062,61	151.566.885,15
			Fondi rischi ed oneri	64.302.214,81	59.161.793,01
Attivo circolante	345.225.994,78	278.867.947,27	Debiti	289.018.972,86	231.630.719,60
Ratei e risconti	113.430,95	75.276,95	Ratei e risconti	0	0
Conti D'ordine	33.097,13	33.097,13	Conti D'ordine	33.097,13	33.097,13
TOTALE ATTIVO	498.433.347,41	442.392.493,89	Totale Passivo e Patrimonio netto	498.433.347,41	442.392.493,89

Visto il conto economico che riporta i seguenti dati riepilogativi in unità di EURO

DESCRIZIONE	2019	2018	SCOSTAMENTI
Valore della produzione	1.145.200.381,32	1.187.037.141,97	-41.836.760,65
Costi della produzione	1.123.591.630,09	1.175.717.651,01	52.126.020,92
Differenza tra valori e costi	21.608.751,23	11.319.490,96	10.289.260,27
Proventi e oneri finanziari	-169.724,19	-333.593,69	163.869,50
Rivalutazioni	59.751,00	578.082,00	-518.331,00
Proventi e oneri straordinari	-6.809.221,36	3.121.667,15	-9.930.888,51
Imposte e tasse	-14.679.627,30	-14.676.004,02	-3.623,28
RISULTATO DI ESERCIZIO	9.929,38	9.642,40	286,98



Vista la nota integrativa redatta ai sensi del D.Lgs: 118/11, che illustra i criteri di formazione e di valutazione delle poste di bilancio;

Visto il rendiconto finanziario di cui al D.Lgs. 118/2011;

Vista, altresì, la relazione sulla gestione al bilancio d'esercizio 2020;

TANTO premesso, si propone l'adozione dell'atto deliberativo concernente l'argomento indicato in oggetto, di cui nell'ambito della propria competenza, attesta la legittimità e conformità alla vigente normativa europea, nazionale e regionale.

Il Funzionario istruttore F.to Gaetano rag. Bove

---

Il Direttore dell'Area F.to Ivan Dr. Viggiano

---

#### **IL DIRETTORE GENERALE**

Dott. Vito Piazzolla, nominato con deliberazione della Giunta Regionale della Puglia n. 507 del 13/03/2019;

ACQUISITI i pareri del Direttore Sanitario e del Direttore Amministrativo

Esaminata e fatta propria la relazione istruttoria e la proposta del Direttore dell'Area Gestione Risorse Finanziarie;

#### **D E L I B E R A**

- 1) Per quanto esposto in narrativa, che qui si intende integralmente riportato, di approvare la variazione al Bilancio di Esercizio 2020 dell'ASL FG, così come previsto dal D.Lg. 118/11, composto da:
  - Stato Patrimoniale suddiviso in:
    - A. SP PIANO DEI CONTI
    - B. SP MODELLO MINISTERIALE
    - C. SP ATTIVO MINISTERIALE
    - D. SP PASSIVO MINISTERIALE
  - Conto Economico suddiviso in:
    - A. Bilancio di verifica



- B. CE Ministeriale
- C. CE D.M.
- D. CE Esteso

- Rendiconto finanziario
- Nota Integrativa
- Relazione del Direttore Generale
- Tabella codici SIOPE
  
- Modello LA anno 2019
  
- Modello LA anno 2020

2) Di trasmettere copia della presente delibera al Collegio Sindacale per l'acquisizione del relativo parere, alla Regione Puglia – Assessorato alle Politiche della Salute Gestione Accentrata della Finanza Sanitaria Regionale.

Il Direttore Sanitario  
*F.to Dott. Antonio Nigri*

Il Direttore Amministrativo  
*F.to Dott. Ivan Viggiano*

Il Direttore Generale  
*F.to Dott. Vito Piazzolla*

ALLEGATI



- SP PIANO DEI CONTI
- SP MODELLO MINISTERIALE
- SP ATTIVO MINISTERIALE
- SP PASSIVO MINISTERIALE
- BILANCIO DI VERIFICA
- CE MINISTERIALE
- CE D.M.
- CE ESTESO
- RENDICONTO FINANZIARIO
- NOTA INTEGRATIVA
- RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE
- TABELLA CODICI SIOPE ENTRATE
- TABELLA CODICI SIOPE USCITE
- Modello LA ANNO 2019
- Bozza Modello LA anno 2020





Registrazione dell'annotazione di costo

Esercizio economico anno \_\_\_\_\_

Codice conto	Importo presente deliberazione	Totale annotazione di conto

IL DIRIGENTE AREA GESTIONE RISORSE FINANZIARIE

INVIO AL COLLEGIO SINDACALE	CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE
Protocollo n. _____ del _____  Il Funzionario _____	<b>AFFISSA E PUBBLICATA ALL' ALBO AZIENDALE DI QUESTA AZIENDA ASL</b>  Dal _____ _____ _____ al _____ senza opposizioni  Data _____ Il Funzionario _____

PER COPIA CONFORME AD USO AMMINISTRATIVO
Foggia _____  Il Responsabile _____