

## BILANCIO D'ESERCIZIO

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2017

In data 22/11/2018 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI TARANTO il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2017.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

TAGARELLI Mario Presidente in rappresentanza della Regione;

SCARANO Angelo Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

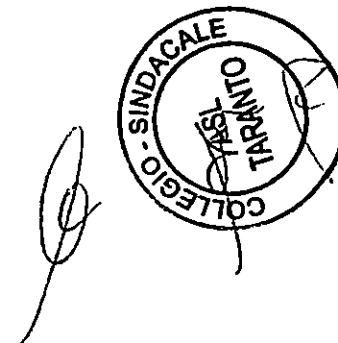
MAZZAMATI Alessandro Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 54 del 30/04/2018, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 19/09/2018 con nota prot. n. 204 del 27/09/2018 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

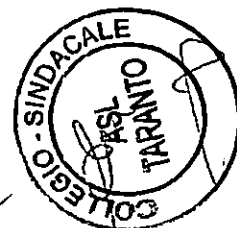
Il bilancio evidenzia un utile di € 77.814,00 con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 9.833,00, pari al 12,6 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2017, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:



Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2016)	Bilancio d'esercizio 2017	Differenza
Immobilizzazioni	€ 152.604.284,00	€ 151.597.815,00	€ -1.006.469,00
Attivo circolante	€ 291.689.313,00	€ 344.017.591,00	€ 52.328.278,00
Ratei e risconti	€ 1.887.265,00	€ 546.070,00	€ -1.341.195,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 446.180.862,00</b>	<b>€ 496.161.476,00</b>	<b>€ 49.980.614,00</b>
Patrimonio netto	€ 180.736.763,00	€ 234.176.760,00	€ 53.439.997,00
Fondi	€ 27.895.342,00	€ 27.821.490,00	€ -73.852,00
T.F.R.	€ 5.716.487,00	€ 5.846.882,00	€ 130.395,00
Debiti	€ 231.777.891,00	€ 228.269.658,00	€ -3.508.233,00
Ratei e risconti	€ 54.379,00	€ 46.685,00	€ -7.694,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 446.180.862,00</b>	<b>€ 496.161.475,00</b>	<b>€ 49.980.613,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2016 )	Bilancio di esercizio 2017	Differenza
Valore della produzione	€ 1.111.173.833,00	€ 1.117.627.735,00	€ 6.453.902,00
Costo della produzione	€ 1.086.923.815,00	€ 1.099.429.404,00	€ 12.505.589,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 24.250.018,00</b>	<b>€ 18.198.331,00</b>	<b>€ -6.051.687,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -992.890,00	€ -496.359,00	€ 496.531,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ -24.130,00	€ 0,00	€ 24.130,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -5.247.688,00	€ 983.334,00	€ 6.231.022,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 17.985.310,00	€ 18.685.306,00	€ 699.996,00
Imposte dell'esercizio	€ 17.928.223,00	€ 18.607.493,00	€ 679.270,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 57.087,00</b>	<b>€ 77.813,00</b>	<b>€ 20.726,00</b>



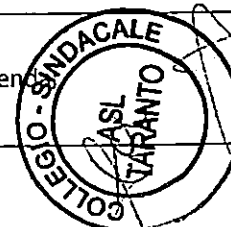
Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2017 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione ( 2017 )	Bilancio di esercizio 2017	Differenza
Valore della produzione	€ 1.097.945.264,00	€ 1.117.627.735,00	€ 19.682.471,00
Costo della produzione	€ 1.078.968.692,00	€ 1.099.429.404,00	€ 20.460.712,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 18.976.572,00</b>	<b>€ 18.198.331,00</b>	<b>€ -778.241,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -238.322,00	€ -496.359,00	€ -258.037,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 983.334,00	€ 983.334,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 18.738.250,00	€ 18.685.306,00	€ -52.944,00
Imposte dell'esercizio	€ 18.650.603,00	€ 18.607.493,00	€ -43.110,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 87.647,00</b>	<b>€ 77.813,00</b>	<b>€ -9.834,00</b>

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 234.176.760,00</b>
Fondo di dotazione	€ 4.181.689,00
Finanziamenti per investimenti	€ 229.699.413,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 0,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 217.844,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 77.814,00

L'utile di € 77.814,00

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



3)

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

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

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.

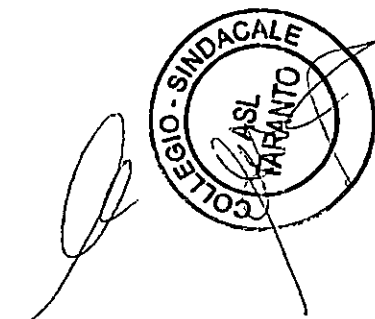
Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 bis del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011, ed in particolare:

- 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**



A handwritten signature in black ink is written over a circular stamp. The stamp contains the text "COLLEGIO - SINDACALE" around the top edge and "ASL TARANTO" in the center.

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:

In bilancio risulta essere stato iscritto l'importo di € 48.739,00 nella voce "Concessioni, licenze marchi e diritti simili" per effetto dell'acquisto di un software gestionale per la gestione della salute e sicurezza sui luoghi di lavoro.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo non è avvenuta con il consenso del Collegio sindacale.

### Materiali

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

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

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

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

### Finanziarie

#### Altri titoli

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

La ASL risulta detenere:

- una partecipazione pari al 100% del capitale sociale della "Sanitaservice srl" con un valore attribuito a bilancio di € 103.000,00 determinato a valore di costo;
- una partecipazione pari al 4,0323% del capitale sociale della "ISBEM" (Istituto Scientifico Biomedico Mediterraneo) con un valore attribuito a bilancio pari ad € 3.870,00, determinato a valore di patrimonio netto;

#### 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.

Il Collegio prende atto che l'Azienda Sanitaria, nel corso del 2017 ha provveduto ad attivare nuovi armadietti farmaceutici nei singoli reparti, al fine di monitorare in modo più efficiente la movimentazione e le giacenze dei prodotti farmaceutici. Per ulteriori osservazioni sul punto si rimanda a quanto riportato in calce alla presente relazione.

### Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

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

Il loro ammontare al 31/12/2017 è pari ad € 242.530.283,12 così suddiviso per anno di formazione:

- per il 2013 ed anni precedenti € 31.918.529,41
- per il 2014 € 24.268.677,73
- per il 2015 € 36.005.948,66
- per il 2016 € 15.798.254,03



- per il 2017 € 134.538.873,29

Per quanto attiene le criticità relative ai crediti verso i Comuni per il trasporto dei disabili si rimanda alle osservazioni riportate in calce alla presente relazione.

### 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 31/12/2017.)*

### Trattamento di fine rapporto

#### Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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

#### Tfr:

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

### Fondi per rischi e oneri

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

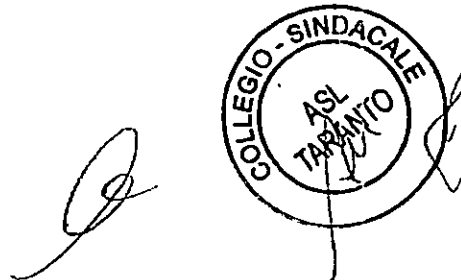
Il Collegio rileva di non aver mai avuto alcuna richiesta di attestazione circa gli adempimenti necessari per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo (ex art. 29, lettera g) del DPR. n° 118/2011).

### Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.  
*(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)*

I debiti complessivi ammontano ad € 228.269.658,00 e sono così composti:

- 1) Debiti verso Comuni: € 2.544.362,00;
  - 2) Debiti verso AS pubbliche della Regione - altre prestazioni per € 139,377,00;
  - 3) Debiti verso AS pubbliche fuori Regione per € 133,948,00
  - 4) Debiti verso Società partecipate e/o Enti dipendenti:
    - Debiti v/Enti regionali per € 2,945,00
    - Debiti v/altre partecipate per € 0,00;
  - 5) Debiti v/fornitori:
    - Debiti v/erogatori (privati accreditati e convenzionati) e debiti v/fornitori di prestazioni sanitarie per € 135.204.286,00
- di provenienza 2013 e anni precedenti € 19.488.812,69  
di provenienza 2014 € 6.747.933,43  
di provenienza 2015 € 3.981.841,60  
di provenienza 2016 € 16.645.955,13  
di provenienza 2017 € 88.339.743,00



A handwritten signature is written over a circular stamp. The stamp contains the text 'COLLEGIO - SINDACALE' around the top edge and 'ASL TARANTO' in the center.

- 6) Debiti v/Istituto tesoriere € 46.294,56
- 7) Debiti tributari per € 14.541.354,00
- 8) Debiti v/Istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale per € 14.815.155,00.
- 9) Debiti v/altri:

- debiti v/dipendenti per € 17.590.848,00;
- altri debiti diversi per € 43.251.088,00.

Fatta eccezione per i debiti verso Fornitori, dalla Nota Integrativa non risulta la suddivisione per anno di formazione delle singole voci.

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

*(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	
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

*(Eventuali annotazioni)*

In calce allo stato patrimoniale non risultano gli impegni per canoni leasing da corrispondere, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

### Imposte sul reddito

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

L'imponibile IRES è pari ad € 1.528.160,00; sul bilancio sono state accantonate imposte per € 364.541,00 mentre il valore da dichiarazione dei redditi è pari ad € 366.758,00. Si registra una discordanza di € 2.217,00.

Per quanto concerne l'IRAP, l'imponibile è pari ad € 208.021.921,00 e l'imposta di competenza indicata nel modello Irap 2018 quadro IQ è pari ad € 17.681.863,00. Per quanto riguarda l'importo per l'imposta Irap imputata in bilancio, che è pari ad € 18.242.952,00, il Collegio non riceve le necessarie giustificazioni che supportano tale differenza.



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

I.R.A.P.	€ 2.219.251,00
I.R.E.S.	€ 0,00

#### Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 214.280.332,00
Dirigenza	€ 102.406.602,00
Comparto	€ 111.873.730,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 974.505,00
Dirigenza	€ 746.512,00
Comparto	€ 227.993,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 16.060.218,00
Dirigenza	€ 540.489,00
Comparto	€ 15.519.729,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 16.553.845,00
Dirigenza	€ 1.653.428,00
Comparto	€ 14.890.417,00
<b>Totale generale</b>	€ 247.868.900,00

#### Tutti suggerimenti

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

Si evidenzia tra i debiti la voce 'debiti verso personale dipendente per ferie maturate e non godute' di importo pari ad € 25.842,00.

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

Nel corso dell'esercizio finanziario 2017 i dipendenti ASL sono passati da 3.972, di cui 80 par-time al 31/12/2016, a 4.313 unità, di cui 84 par-time, con un incremento di 341 dipendenti.

L'incremento del numero dei dipendenti è il risultato di procedure di assunzioni autorizzate dalla regione Puglia con nota prot. AOO -151-001645 del 14/02/2017 e protocollo AOO-151-0004097 del 05/05/2016.

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

- Trasporti Assistiti e Disabili € 3.595.961,00
- Servizio di portierato ed ausiliario € 22.647.533,00
- Convenzioni per trasporti sanitari 118 € 8.169.442,00
- Trasporti Sanitari per l'urgenza € 309.803,00
- Servizi sanitari appaltati in house o in global service € 4.426.688,00





- Consulenze sanitarie da privato - art. 55 co. 2 CCNL € 118.936,00
- Co.Co.Co. sanitarie e socios. Dirigenza Sanitaria Non Medica. Competenze € 200.630,00
- Co.Co.Co. sanitarie e socios. Comparto Ruolo Sanitario. Competenze € 2.153.334,00
- Co.Co.Co. sanitarie e socios. Comparto Ruolo Sanitario. Oneri € 33.809,00
- Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione) € 54.183,00
- Servizi di Logistica € 2.444.637,00
- Vigilanza € 4.733.572,00
- Disinfestazione e Derattizzazione € 136.835,00
- Gestione Archivi € 173.144,00
- Altri Servizi € 904.803,00
- Manutenzione del verde € 388.884,00
- Pulizia € 6.117.708,00
- Mensa e Ristor. € 4.706.396,00
- Elaborazione dati € 46.970,00
- Assistenza hardware e software € 1.360.346,00
- Attività di Data Entry € 8.251.854,00
- Lavanderia € 2.171.824,00
- Servizi trasporti (non sanitari) € 248.276,00
- Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria € 37.873,00

Il tutto per un totale complessivo pari ad € 73.433.441,00

A causa della grave e nota carenza di personale medico, al fine di assicurare i LEA e la continuità assistenziale nelle divisioni di diagnosi e cura si è fatto ricorso alla copertura dei turni notturni con l'istituto della "guardia notturna". Gli oneri conseguenti (straordinario per guardia) sono stati posti a carico del fondo disagio dell'Area Medica che, quindi, presenta uno sfioramento pari ad € 2.235.404,00, di cui € 2.169.380,00 relativo alla dirigenza medica ed € 66.024,00 relativo alla dirigenza sanitaria.

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

Nulla da evidenziare in merito.

*- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Nulla da evidenziare in merito.

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

Nulla da evidenziare in merito.

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

L'iscrizione è avvenuta nel rispetto delle linee guida emanate dalla Regione Puglia (nota protocollo AOO\_168/prot/28/03/2018/294).

*- Altre problematiche:*

Risulta accantonata la somma di € 1.562.500,00 per rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA.

#### Mobilità passiva

Importo	€ 139.676.600,00
---------	------------------



Il dato della mobilità riportato, desunto dal bilancio 2017, è conforme al dato di dettaglio riportato nella Tab. n° 62 della N. I. Il dato della mobilità attiva è pari ad € 57.997.731,53 ed è corrispondente a quanto dettagliato nella Tab. n° 57 della N. I.; sulla scorta dei dati forniti dalla regione Puglia, non tenendo conto dell'aggregato di bilancio voce "AA0430", di importo pari a €

34.431,53, l'importo complessivo ascrivibile alla mobilità attiva risulta essere di € 57.963.300,00.

I costi dei servizi in mobilità riferiti alle aziende regionali sono pari ad € 89.341.670,00 mentre quelli riferiti ad aziende extraregionali risultano pari ad € 50.873.283,00. Il dato della mobilità attiva risulta incrementato rispetto al valore del precedente esercizio.

Le risultanze della mobilità passiva sono state opportunamente confrontate con quanto indicato nella nota n. 375 del 27/04/2018 del dirigente della sezione Amministrazione, Finanza e Controllo del Dipartimento della Promozione della Salute, del Benessere Sociale e dello Sport per Tutti della Regione Puglia.

#### Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 201.143.407,00 che risulta essere non in linea

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

Non 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	€ 92.240.501,00
---------	-----------------

Con riferimento alla spesa farmaceutica, si evidenzia che l'importo sopraindicato scaturisce dalla sommatoria delle seguenti voci:

Medicinali con AIC € 100.318.822,00,

Acquisti servizi sanitari per farmaceutica € 98.380.217,00

Distribuzione farmaci PHT € 2.444.368,00

L'importo per le Convenzioni esterne risulta essere così costituito:

- Medicina specialistica esterna € 3.048.677,00

- Laboratori Analisi esterna € 6.726.158,00

- Diagnostica strumentale € 5.112.997,00

- Fisiokinesiterapia esterna € 2.090.658,00

- Assistenza Ospedaliera da Case di Cura Priv. € 75.262.011,00.

Il costo relativo alle Convenzioni esterne dell'anno 2017 risulta inferiore di circa del 6,71% rispetto al costo registrato nel corso dell'esercizio 2016

Il decremento registrato è dovuto in particolar modo al minor costo sostenuto nel 2017 per l'Assistenza Ospedaliera da case di Cura Private, si registra allo stesso tempo un incremento dei costi per la Diagnostica strumentale, dei costi Medicina specialistica esterna e dei costi relativi alla Fisiokinesiterapia esterna.

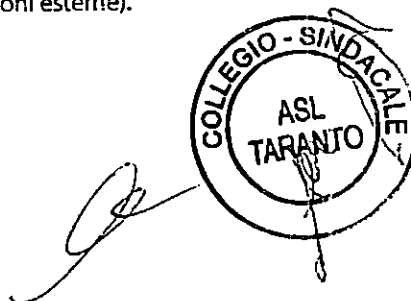
#### Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 378.196.434,00
---------	------------------

Il dato rilevato per l'esercizio 2017, comparato con quello relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2016, pari ad € 399.159.180,00 determina un decremento pari ad € 20.962.746,00 corrispondente al 5,25%.

L'importo incluso negli 'Altri costi per acquisti di beni e servizi' comprende le voci da B1 a B4 del CE2017, al netto di quanto considerato in precedenza ( mobilità passiva, spesa farmaceutica, convenzioni esterne).

#### Ammortamento immobilizzazioni



Importo (A+B)	€ 11.136.095,00
Immateriali (A)	€ 18.101,00
Materiali (B)	€ 11.117.994,00

Eventuali annotazioni

Fra gli ammortamenti (B) figurano ammortamenti di fabbricati per € 4.174.511,37 ed ammortamento per altre immobilizzazioni materiali per € 6.943.483,00

#### Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -496.359,00
Proventi	€ 27,00
Oneri	€ 496.386,00

Eventuali annotazioni

La voce "oneri" si riferisce ad interessi moratori ed interessi su anticipazioni per € 473.268,00 ed altri oneri finanziari per € 23.118,00

#### Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 983.334,00
Proventi	€ 5.673.310,00
Oneri	€ 4.689.976,00

Eventuali annotazioni

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

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

#### Ricavi

L'importo dei contributi in conto esercizio assegnati dalla Regione Puglia ammonta complessivamente ad € 997.256.496,00 indicato in bilancio con il codice AA0020

#### 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.



**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 non 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
Personale	Carenze e/o irregolarità riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss: Risultano conferiti incarichi aventi decorrenza giuridica ed economica anteriore all'adozione del relativo atto deliberativo	
Questioni contrattuali	Tardiva adozione dell'atto
Oss: Il Collegio ha riscontrato la tardiva adozione di diversi provvedimenti deliberativi	
Questioni contrattuali	Ingiustificato affidamento di lavori in via d'urgenza
Oss: Si è riscontrato che l'Azienda in diverse occasioni ha affidato lavori che non rivestivano carattere d'urgenza e conseguentemente è stato osservato come le relative delibere siano state adottate a sanatoria per lavori già eseguiti.	
Questioni contrattuali	Illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale
Oss: In varie Delibere esaminate nel corso dell'anno si è riscontrato il ricorso ingiustificato alla proroga contrattuale.	
Oss: Il Collegio ha invitato l'Azienda ad accelerare le procedure per l'espletamento delle gare al fine di non ricorrere alla proroga dei contratti.	
Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarità riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss: Il Collegio Sindacale ha chiesto chiarimenti circa il rispetto, da parte dell'Azienda Sanitaria, degli opportuni criteri di rotazione nell'affidamento degli incarichi ai legali convenzionati.	



Questioni contabili	Improprio utilizzo della cassa economale
---------------------	--

Oss: Il Collegio, in occasione della verifica relativa alla cassa economale centrale, effettuata il 28/03/2017 verbale n.43, ha avuto modo di osservare quanto di seguito riportato: "con riferimento alla rendicontazione delle spese economali evidenzia come risultano disattese le disposizioni previste all'art 31 del Regolamento per la Disciplina di acquisto in economia approvato con Delibera del Direttore Generale n. 1189 del 25.08.2015, in base al quale entro il giorno 15 successivo alla chiusura di ogni trimestre occorre procedere alla compilazione del rendiconto. Il Collegio Sindacale, chieste giustificazioni in merito alla tardiva compilazione ed approvazione del rendiconto del II trimestre 2016 nonchè alla mancata compilazione del rendiconto relativo alle spese sostenute dall'economista nel III e IV trimestre 2016, viene inviato a ricevere informazioni da parte del Direttore Area Gestione del Patrimonio, Dott. Pasquale Nicoli, presente alle operazioni di verifica. Il Dirigente segnala che la tardiva e mancata predisposizione della rendicontazione è da attribuirsi alla carenza di personale amministrativo e al carico di incombenze gravanti sull'economista, al quale sono affidati anche altri compiti di pertinenza dell'Area. Il Collegio prende atto di quanto riferito dal Dirigente e raccomanda di provvedere con urgenza alla predisposizione della rendicontazione non ancora presentata nei termini previsti dal regolamento, invitando l'Azienda Sanitaria a sopperire quanto prima dalla deficienze organizzative riscontrate. In relazione a quanto sopra osservato, il Collegio Sindacale raccomanda di attenersi scrupolosamente a quanto previsto dal Regolamento per la Disciplina di acquisto in economia approvato con Delibera del Direttore Generale n. 1189 del 25.08.2015, ai sensi dell' art. 125 del D.Lgs. 163/2006 e ss.mm."

### Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 1.533.664,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 10.783.178,00

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

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

Gli importi indicati si riferiscono agli accantonamenti effettuati al termine dell'esercizio per adeguare il valore dei fondi alla stima delle passività potenziali eseguita dalla direzione area risorse finanziarie di concerto con la struttura burocratica legale. Al termine dell'esercizio l'importo complessivamente accantonato per il contenzioso concernente il personale ammonta ad € 1.716.060,00, mentre quello accantonato per altro contenzioso ammonta ad € 7.731.952,00. Si segnala che, sia pur non segnalato dall'area burocratico legale, tra gli accantonamenti risulta essere stato imputato un importo legato alla modifica del contratto di assicurazione; i nuovi termini contrattuali, infatti, prevedono una franchigia superiore rispetto al passato, e ciò ha comportato una economia sul premio di assicurazione e al contempo una assunzione di rischi superiore in capo all'Azienda Sanitaria. In merito alla congruità di tale accantonamento si rimanda alle osservazioni finali riportate nelle presente relazione.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:

- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.



Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

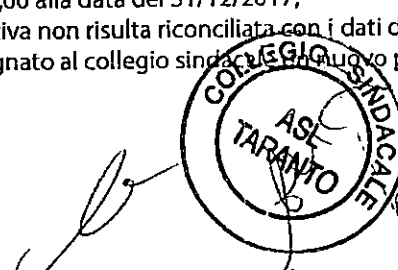
Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole con osservazioni al documento contabile esaminato.

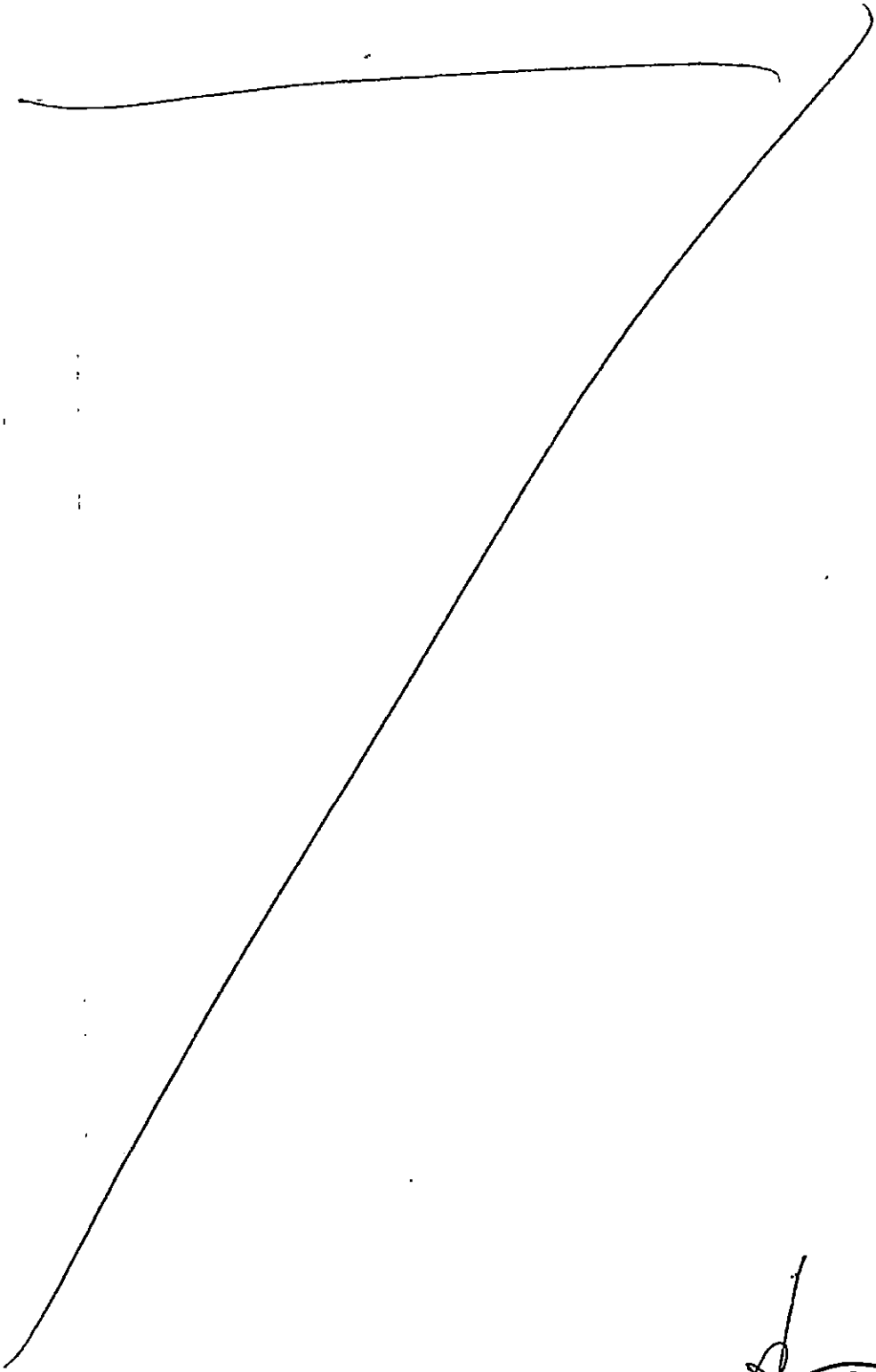
### Osservazioni

Preliminarmente il Collegio evidenzia che, con Deliberazione del C.S., n° 54 del 30/04/2018, l'ASL ha provveduto all'approvazione del bilancio consuntivo 2017, ma solo in data 19/09/2017, con nota acquisita al protocollo interno n. 204, del 27/09/2018 gli allegati sono stati trasmessi a questo organo di controllo.

Il Collegio, pur esprimendo apprezzamento per gli sforzi effettuati nel 2017 dal management aziendale per migliorare il risultato del Bilancio di Esercizio, evidenzia le seguenti criticità:

- il valore della cassa (contanti) al 31/12/2017, riportato in bilancio, pari ad € 86.626.979,00 somma coincidente con il saldo alla medesima data presso l'Istituto cassiere; in occasione della verifica di cassa del 18/01/2018 il collegio sindacale ha avuto modo di accertare che il saldo della cassa aziendale al 31/12/2017 era di € 86.665.080,00, non corrispondente con il saldo dell'Istituto cassiere per effetto di mandati da emettere per un importo totale di € 38.101,74.
  - anche per l'anno 2017 non risulta avviata una contabilità separata dell'attività intramoenia che consenta di determinare in maniera analitica sia i costi diretti che quelli indiretti afferenti detta tipologia di attività;
  - l'Azienda Sanitaria si è dotata di un sistema di controllo integrato di gestione operativo ma non completamente aderente a quanto previsto dalle disposizioni normative vigenti;
  - per quanto concerne i crediti verso i Comuni, gli stessi nel 2017 risultano diminuiti da € 13.842.002,00, relativi all'anno 2016, ad € 11.755.754,00. Il Collegio pur dando atto del decremento registrato per tale voce e dell'accantonamento stanziato al fondo "svalutazione crediti" per un importo complessivo di € 2.938.938,00, nonché delle iniziative intraprese dalla Azienda Sanitaria per il recupero del credito, ritiene ancora insufficienti le attività finora promosse per l'effettivo recupero delle somme vanificate;
  - l'accantonamento al fondo rischi effettuato per il contenzioso legato al personale, non appare congruo rispetto all'importo relativo alle domande avanzate dai dipendenti, prescindendo dalle somme che potrebbero scaturire da contenziosi in essere ma non ancora quantificati;
  - nel 2017 per l'utilizzo del fondo rischi, l'azienda non ha richiesto alcun preventivo parere al Collegio sindacale, così come previsto dalla vigente normativa in materia;
  - anche nel 2017 resta significativo l'importo delle sopravvenienze passive, pari ad € 4.170.972,00, dato che dimostra come si sia proceduto all'iscrizione di costi prevedibili tra gli oneri straordinari, in violazione del principio di competenza economica;
  - nel 2017 il fondo ferie è stato movimentato solo in uscita e non è stato predisposto alcun accantonamento;
  - alla luce dei dati indicati in Bilancio, relativamente al valori dei cespiti, del magazzino, della riconciliazione crediti e debiti, si rileva che:
    - a) per le immobilizzazioni materiali, a causa dell'assenza di un sistema informativo aziendale che associa a ciascun cespite la relativa fonte di finanziamento, il valore attribuito in bilancio deriva esclusivamente dalle fatture rilevate in contabilità;
    - b) per il magazzino, non risulta essere stata effettuata la verifica fisica dei valori trasmessi dai Responsabili delle diverse strutture all'Area Gestione Risorse Economiche - Finanziarie, circa le reali giacenze.
- Inoltre, i prospetti inviati all'AGREF dei magazzini economici risultano privi di firma. Si precisa che nella Nota Integrativa viene indicato il criterio di valutazione della media ponderata come previsto dall'articolo 29 dei principi contabili generali e applicati per il settore sanitario, pur avendo valorizzato, di fatto, le giacenze in base al costo specifico;
- c) per i crediti e i debiti, il Collegio sindacale all'inizio dell'esercizio corrente ha avviato l'attività di circolarizzazione finalizzata alla verifica dei saldi contabili; detta attività ha fatto emergere la presenza di diverse posizioni per le quali non vi è coincidenza tra dati aziendali e dati dei clienti / fornitori alla data del 31/12/2017. Il Collegio, all'esito di detta verifica, ha richiesto i necessari chiarimenti al Direttore Risorse Finanziarie, il quale, con propria nota trasmessa via mail ed acquisita al protocollo interno n. 311 del 22/11/2018, ha fornito parziale giustificazione sulla divergenza dei saldi esaminati. Il Collegio, pertanto, non può che rinnovare anche in questa sede l'invito all'Azienda Sanitaria di effettuare un puntale riscontro delle singole poste creditorie / debitorie anche attraverso un adeguato confronto con i dati risultanti dai partitari contabili dei singoli Fornitori e dei singoli Clienti. Tale osservazione, si traduce, quindi, in un rilievo sul bilancio di esercizio 2017, che potrebbe includere saldi di debiti e crediti difformi da quelli reali;
  - dal contenuto della nota integrativa non si evince il rispetto dei limiti previsti dall'articolo 6 comma 7 e dall'articolo 9 comma 28, del D.L. 78 /2010, rispettivamente relativi alle spese per consulenze e alle spese per il personale a tempo determinato
  - la partecipazione nel Consorzio ISBEN, pari al 4.03% del capitale ed iscritta in bilancio per € 3.870,00, andava svalutata per effetto della riduzione del Patrimonio netto di detto Consorzio sceso ad € 22.148,00 alla data del 31/12/2017;
  - la tabella relativa ai Fondi rischi e oneri riportata a pagina 36 della Nota Integrativa non risulta riconciliata con i dati di bilancio; il dirigente ARES ha confermato che è presente un errore di stampa ed ha consegnato al collegio sindacale il nuovo prospetto corretto.





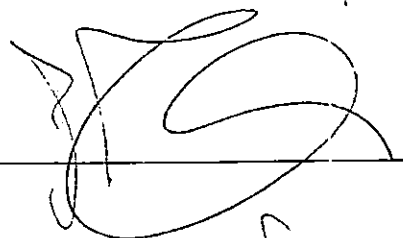
**ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO**

**Nessun file allegato al documento.**

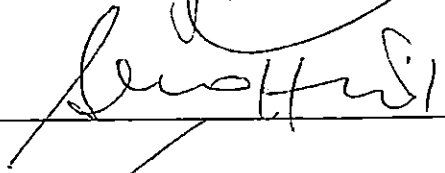
---

**FIRME DEI PRESENTI**

MARIO TAGARELLI



ALESSANDRO MAZZAMATI



ANGELO SCARANO

