

**VERBALE N.14  
COLLEGIO SINDACALE**

**ARESS PUGLIA**

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI**

**al BILANCIO di ESERCIZIO dell'A.RE.S.S. CHIUSO AL 31.12.2019**

Il giorno 09 del mese di luglio 2020 alle ore 16.20, presso la sede dell'A.Re.S.S. Puglia, si è riunito il Collegio Sindacale per redigere la relazione di bilancio di esercizio dell'Agenzia, chiuso al 31.12.2019, ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile e dell'art. 44 della Legge Regionale n. 38/1994, facendo seguito alle precedenti riunioni istruttorie.

Sono presenti i sindaci effettivi nelle persone di: Dott. Ciro Alessandro Attanasio (Presidente), dott. Vincenzo Delvecchio (Componente) e la dott.ssa Rita Attanasio (Componente).

Inoltre, si precisa che la dott.ssa Maria Delluzio, responsabile del servizio finanziario, pur non essendo presente alla seduta odierna, ha già avuto modo di illustrare, in conversazioni istruttorie precedenti, gli aspetti principali che hanno caratterizzato l'adozione del Bilancio, oltre ad aver chiarito i punti più significativi.

Il Direttore Generale, con la deliberazione n. 106/2020 del 25 maggio 2020 ha adottato il Bilancio di Esercizio 2019 dell'Agenzia. In data 23 giugno 2020 è stata adottata la Deliberazione del Direttore Generale n.133 avente ad oggetto "Bilancio Consuntivo 2019 – Nuova Adozione". Su quest'ultima, il Collegio è chiamato a fornire il relativo parere. Si chiarisce che la deliberazione del D.G. n.133/2020 è stata inviata a mezzo email, dalla Direzione Generale dell'Agenzia a codesto organo di controllo, in data 26 giugno 2020.

Prima di iniziare i lavori, il Collegio chiarisce che, a causa della pandemia determinata dall'ormai noto Covid-19, le attività di verifica di codesto organo di controllo sono state effettuate anche in modalità video conferenza e utilizzando strumenti tecnologici necessari ad espletare le attività previste dalla Legge. Inoltre, tale situazione, legata al virus, ha indotto l'Agenzia a ricorrere ad alcuni strumenti di lavoro, tra i quali lo smart working (lavoro agile), ancor oggi fruiti da gran parte del personale dipendente della struttura. Questa metodologia di lavoro, chiaramente, ha determinato

delle limitazioni alla regolare operatività delle attività con ricadute anche sulle tempistiche delle verifiche periodiche del Collegio.

In ultimo, si fa presente che lo stesso Collegio è tenuto ad osservare le diverse disposizioni che sono state e che potrebbero essere ancora emanate in materia di Covid-19, con particolare attenzione a tutte le misure restrittive e a tutela della salute pubblica.

### **TANTO PREMESSO**

Il Collegio ha preso in esame il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2019 sottoposto alla propria attenzione costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario, dalla Nota Integrativa e corredato dalla Relazione sulla Gestione del Direttore Generale, ex art. 32 L.R. n. 38/1994.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio Sindacale raccomandati dall'O.I.C. ed, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, ai principi contabili di settore ed alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario.

Il Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 "Attuazione della direttiva 2006/43/CE, relativa alle revisioni legali dei conti annuali e dei conti consolidati, che modifica le direttive 78/660/CEE e 83/349/CEE, e che abroga la direttiva 84/253/CEE" in vigore dal 7 aprile 2010 (di seguito anche "Decreto"), ha previsto, con l'art. 11, comma 1, che in Italia la revisione legale sia svolta in conformità ai principi di revisione adottati dalla Commissione Europea ai sensi dell'art. 26, paragrafi 1 e 2, della direttiva 2006/43/CE.

Ai sensi dell'art. 11, comma 3, del Decreto, in attesa che la Commissione Europea adotti i principi di revisione come sopra indicato, la revisione legale è svolta in conformità ai principi di revisione elaborati da associazioni e ordini professionali e dalla Commissione Nazionale per le Società e la Borsa (Consob). A tal fine e secondo quanto previsto dall'art. 12 del Decreto, il Ministero dell'Economia e delle finanze (MEF) sottoscrive una convenzione con le associazioni e gli ordini professionali interessati. Sempre a norma dell'art. 12 del Decreto, i principi elaborati dalle associazioni e dagli ordini professionali sottoscrittori della convenzione tengono conto di quelli emanati dagli organismi internazionali.

Gli obiettivi del Collegio sono:

- a) formare un giudizio sul bilancio sulla base della valutazione delle conclusioni tratte dagli elementi probativi acquisiti;
- b) esprimere chiaramente tale giudizio mediante una relazione scritta che descriva anche gli elementi su cui è basato il giudizio.

Ai fini della formazione del giudizio sul bilancio d'esercizio, il Collegio deve concludere se lo stesso abbia acquisito una ragionevole sicurezza sul fatto che il bilancio, nel suo complesso, non contenga errori significativi, dovuti a frodi ovvero a comportamenti o eventi non intenzionali.

Con riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, questi sono stati predisposti secondo la normativa vigente ed in particolare al Decreto Legislativo 118/2011 e s.m.i. ed al Decreto Ministeriale del 15.06.2012 che hanno introdotto nuovi schemi di Bilancio e Modelli Ministeriali, esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente, nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione (fino al D.M. 24 maggio 2019).

Lo Stato patrimoniale è riassunto, in sintesi, nei seguenti valori:

| <b>Stato Patrimoniale</b> | Bilancio di esercizio 2018 | Bilancio di esercizio 2019 | Delta in valore assoluto | Diff. %    |
|---------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------------|------------|
| Immobilizzazioni          | 16.473                     | 25.776                     | 9.303                    | 56%        |
| Attivo Circolante         | 10.945.744                 | 12.840.804                 | 1.895.059                | 17%        |
| Ratei e risconti          | 991                        | 1.097                      | 106                      | 11%        |
| <b>Totale attivo</b>      | <b>10.963.208</b>          | <b>12.867.676</b>          | <b>1.904.468</b>         | <b>17%</b> |
| Patrimonio netto          | 3.201.264                  | 2.239.172                  | (962.092)                | (30%)      |
| Fondi Rischi ed Oneri     | 5.965.313                  | 8.011.309                  | 2.045.996                | 34%        |
| T.F.R.                    | /                          | /                          | /                        | /          |
| Debiti                    | 1.796.631                  | 2.617.195                  | 820.564                  | 46%        |
| Ratei e risconti          | /                          | /                          | /                        | /          |
| <b>Totale passivo</b>     | <b>10.963.208</b>          | <b>12.867.676</b>          | <b>1.904.468</b>         | <b>17%</b> |
| Conti d'ordine            | /                          | /                          | /                        | /          |

Il Conto Economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

| <b>Conto Economico</b>                           | Bilancio di esercizio 2018 | Bilancio di esercizio 2019 | Delta in valore assoluto | Diff. % |
|--|----------------------------|----------------------------|--------------------------|---------|
| Valore della Produzione                          | 6.802.946                  | 8.069.436                  | 1.2664.490               | 19%     |
| Costi della Produzione                           | 6.572.002                  | 7.264.943                  | 2692.941                 | 11%     |
| <b>Differenza</b>                                | <b>230.944</b>             | <b>804.493</b>             | <b>573.549</b>           | -       |
| Proventi ed oneri finanziari +/-                 | 139                        | (423)                      | (562)                    | -       |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | 0                          | 0                          | 0                        | 0       |
| Proventi ed oneri straordinari +/-               | 34.076                     | (189.685)                  | (223.761)                | -       |
| <b>Risultato prima delle imposte +/-</b>         | <b>265.159</b>             | <b>614.385</b>             | <b>349.226</b>           | -       |
| Imposte dell'esercizio                           | 125.860                    | 185.780                    | 59.920                   | 48%     |
| <b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>        | <b>139.298</b>             | <b>428.605</b>             | <b>289.307</b>           | -       |

L'analisi dei ricavi e dei costi, sinteticamente riportata, evidenzia un utile d'esercizio pari ad Euro 428.605. L'Agenzia chiarisce che il predetto utile verrà portato a nuovo.

### **Parte prima**

#### **Relazione ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. n.39 del 27 gennaio 2010 e s.m.i. (ex art. 2409 ter cc.)**

1. Il Collegio ha puntualmente svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio dell'A.Re.S.S. Puglia chiuso al 31 dicembre 2019. La responsabilità della redazione del bilancio compete al Direttore Generale dell'Agenzia. E' responsabilità del Collegio Sindacale il giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.

Il Bilancio al 31.12.2019 è stato predisposto secondo lo schema previsto dal Decreto Ministeriale del 11/02/2002 e nel rispetto delle norme previste dall'art. 5 del D.lgs n. 502/92, della L.R. n. 38/94 e dal Codice Civile in materia di bilancio, oltre al D.lgs 118/2011 e s.m.i. ed il Decreto Ministeriale del 15.06.2012 che hanno introdotto nuovi schemi di bilancio e Modelli Ministeriali, esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente, nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione (fino al D.M. 24 maggio 2019).

La moneta di conto applicata per la redazione della S/P e del C/E è l'Euro, come previsto dall'art. 16 comma 8, D.Lgs. n.213/98 e dell'art.2423 comma 5 del codice civile.

2. Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi per la revisione contabile. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio fosse viziato da errori significativi e se risultasse, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base

di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dal Direttore Generale. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale;

3. A nostro giudizio, il sopramenzionato bilancio nel suo complesso è redatto con sostanziale chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico dell' A.Re.S.S. Puglia per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, secondo le norme che disciplinano il bilancio d'esercizio;

4. La responsabilità della relazione sulla gestione, in conformità a quanto previsto dalle norme di legge, compete al Direttore Generale dell'Agenzia. E' di nostra competenza l'espressione del giudizio professionale sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dall'articolo 14 del D.Lgs. n. 39 del 27 gennaio 2010. A tale fine, abbiamo svolto le procedure indicate dai principi di revisione emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

A nostro giudizio, la Relazione sulla Gestione del Direttore Generale è coerente con il bilancio d'esercizio dell' A.Re.S.S. Puglia al 31 dicembre 2019.

## **Parte seconda** **Relazione ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 l'attività del Collegio Sindacale è stata ispirata alle Norme di Comportamento raccomandate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

In particolare:

- Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche di cassa e le verifiche finalizzate ad accertare il rispetto dei termini previsti per il pagamento delle ritenute erariali e previdenziali;
- Mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle rispettive funzioni e dall'esame della documentazione trasmessaci, si è valutata e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione;

- Nella redazione al bilancio d'esercizio, il Direttore Generale non ha derogato alle norme di legge, ai sensi dell'art.2423 e seguenti del codice civile, così come modificati dal D.Lgs. 139/2015 e sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 bis del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.;

Per ulteriori considerazioni circa l'andamento della gestione aziendale e sulle sue prospettive relative al corrente esercizio, si rinvia alla Relazione sulla Gestione redatta dal Direttore Generale dell'A.Re.S.S. Puglia.

Nella fattispecie, si attesta che la predetta Relazione è conforme al contenuto obbligatorio di cui all'articolo 2428 del Codice Civile, corrisponde con i dati e le risultanze del bilancio e fornisce un quadro sufficientemente chiaro e completo della situazione aziendale, come indicato nella parte prima della presente relazione.

## **Considerazioni sul bilancio di esercizio**

### **- Immobilizzazioni:**

1. Le Immobilizzazioni Immateriali, sono iscritte in bilancio al costo storico di acquisto comprensivo degli oneri accessori e dell'IVA in quanto non detraibile. Le aliquote di ammortamento utilizzate sono quelle fissate dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. Per l'anno 2019 tale posta non è valorizzata.
2. Le Immobilizzazioni Materiali sono iscritte in bilancio al costo storico di acquisto comprensivo degli oneri accessori e dell'IVA in quanto non detraibile. Le aliquote di ammortamento utilizzate sono quelle fissate dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. Per l'anno 2019 sono espone in Bilancio esclusivamente le immobilizzazioni materiali, per un valore pari ad Euro 25.776.

Gli acquisti effettuati nel corso dell'esercizio, sono stati ammortizzati secondo quanto disposto dall'art. 29 del D.Lgs. n.118/2011 e s.m.i., senza avvalersi, tuttavia, della facoltà di dimezzare forfettariamente al 50% l'aliquota normale di ammortamento. Inoltre, per i cespiti di valore inferiore ad Euro 516,46, ci si è avvalsi della facoltà di ammortizzare integralmente il bene nell'esercizio in cui il bene è divenuto disponibile e pronto all'uso. Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate

svalutazioni e/o rivalutazioni di immobilizzazioni immateriali e materiali e non sono state effettuate capitalizzazioni di costi e/o di oneri finanziari.

Non sono state sostenute, durante l'esercizio, le spese relative a migliorie ed ammodernamenti (c.d. manutenzioni e riparazioni straordinarie) dei beni materiali.

Per quanto concerne i fattori della produzione a fecondità ripetuta, si constata che il registro dei beni ammortizzabili risulta aggiornato alla data di riferimento del bilancio d'esercizio al 31.12.2019. Nel corso del 2019 si è provveduto all'aggiornamento dell'inventario al 31.12.2019. I valori di bilancio al 31.12.2019 risultano allineati alle risultanze finali della menzionata attività.

### 3. Le Immobilizzazioni Finanziarie:

Non si rilevano valorizzazioni di Crediti Finanziari, Partecipazioni, Titoli e/o Altri Titoli afferenti alla voce A.III (S/P Attivo).

#### - Attivo Circolante

1. Rimanenze: Il valore delle rimanenze è stato calcolato secondo il metodo del "costo medio ponderato". Le rimanenze fanno esclusivamente riferimento a materiale di cancelleria ed informatico di modico valore. Il valore iscritto in bilancio è pari ad Euro 4.658. Le valorizzazioni delle giacenze sono state formalmente comunicate (n. prot.00001867 del 15-04-2020) dall'incaricato di funzione del servizio appalti e contratti all'ufficio finanziario e controllo di gestione, dott. M. De Toma, per la relativa iscrizione in Bilancio.  
Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni di rimanenze obsolete o a lento giro.
2. Crediti: Sono esposti al presumibile valore di realizzo e pertanto figurano al netto di sconti, abbuoni, note di credito ed altre cause che ne diminuiscono il valore. L'importo complessivo della voce in questione risulta pari ad Euro 10.465.966, evidenziando un incremento del 45% circa, rispetto all'anno precedente. La parte più significativa è riferibile ai crediti vantati verso la Regione Puglia, pari ad Euro 9.600.301 per spesa corrente.

Riguardo la consistenza creditoria/debitoria tra l'Agenzia e la Regione Puglia, il Presidente del Collegio, dopo aver condiviso favorevolmente le risultanze con i revisori, ha proceduto, prima in data 14 aprile 2020 e successivamente in data 20 giugno 2020, alla relativa

asseverazione prevista ai sensi dell'art.11 c.6 lett.j D.Lgs. 118/2011. L'ultima asseverazione modifica e sostituisce integralmente la precedente.

Di seguito la sintesi della consistenza creditoria tra Agenzia e Regione Puglia:

| Descrizione  | 2019  | Note |
|--|-------|------|
| Crediti V/Regione per assegn. indistinta           | 4.397 | /    |
| Crediti V/Regione per personale in Comando         | 267   | /    |
| Crediti V/Regione per personale destinato al PHT   | 1.132 | /    |
| Crediti V/Regione Malattie Rare                    | 358   | /    |
| Crediti V/Regione per Coord. Malattie Rare         | 421   | /    |
| Crediti V/Regione F.to GdF                         | 791   | /    |
| Crediti V/Regione Registro Tumori                  | 708   | /    |
| Crediti V/Regione per Rete Oncologica - ROP        | 304   | /    |
| Crediti V/Regione Org. Formaz.(ORFS)               | 48    | /    |
| Crediti V/Regione prog. dal Terr. Alla Comun.      | 210   | /    |
| Crediti V/Regione Prog. Interf.                    | 247   | /    |
| Crediti V/Regione Fin.to pers. Crat                | 148   | /    |
| Crediti V/Regione per NIRS                         | 1     | /    |
| Crediti V/Regione Defibrillat. semi autom. esterni | 300   | /    |
| Crediti V/Regione Ades. Sist. valut. performance   | 61    | /    |
| Crediti V/Regione per il CRAT                      | 65    | /    |
| Crediti V/Regione Chronic care                     | 42    | /    |
| Crediti V/Regione Breath Analysis                  | 100   | /    |

Continuando, la voce dei Crediti risulta corredata dai seguenti valori:

- crediti verso Comuni € 17.663;
- crediti verso aziende sanitarie pubbliche € 402.671;
- crediti verso erario € 378;
- crediti verso altri € 242.953.



Con riferimento alla voce B.II Crediti, l'Agenzia non ha operato, nel corso dell'esercizio, svalutazioni.

3. Disponibilità Liquide: Le giacenze di cassa sono iscritte al valore nominale. I depositi presso l'Istituto Tesoriere sono iscritti al presumibile valore di realizzo che, nella fattispecie, coincide con il valore nominale. Il totale della disponibilità liquida, alla chiusura dell'esercizio, è pari ad Euro 2.370.179, così come asseverato da codesto organo di controllo in data 28 gennaio 2020 (ns verbale n.05/2020 - verifica trimestrale di cassa). Di seguito il dettaglio delle voci asseverate nel predetto verbale:

- Cassa: Euro 1.645;
- Istituto Tesoriere: Euro 2.368.534.

- Ratei e Risconti Attivi

Sono iscritti secondo il criterio della competenza economica ed accolgono, in conformità a quanto previsto dall'art. 2424-bis del c.c., proventi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi, nonché costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. Il valore riflesso in Bilancio dei Risconti Attivi è pari ad Euro 1.097 e fanno riferimento a canoni di licenze software, dominio web e interessi bancari.

- Patrimonio Netto

Il valore iscritto in bilancio è pari ad Euro , di cui:

- . € 25.172 finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio;
- . € 1.785.396 utile portato a nuovo;
- . € 428.605 utile d'esercizio;

Relativamente al Patrimonio Netto, si segnala che, in ottemperanza alle recenti indicazioni derivate dall'applicazione del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., a decorrere dall'esercizio 2013, una quota degli investimenti con fondi aziendali (pari al 40% nel 2013, al 60% nel 2014 e all'80% nel 2015 e al 100% nel 2016), va stornata dal contributo in conto esercizio ed iscritta come contributo nel patrimonio netto. Contestualmente a decorrere dal 2013, la quota di ammortamento calcolata su tali investimenti va integralmente sterilizzata utilizzando come contropartita l'ammontare registrato a patrimonio netto.

L’Agenzia ha chiarito che il P.N., ed in particolare gli “Utili portati a nuovo” hanno subito un notevole decremento, in quanto Euro 1.400.000 sono transitati al Fondo “Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati” al fine di finanziare il Progetto “Sistema Integrato di comunicazione ed informazione nella Sanità”, in esecuzione della DGR n. 984 del 5 giugno 2019 della Regione Puglia.

- Fondo Rischi ed Oneri

I fondi per rischi ed oneri sono costituiti, in generale, da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile e che alla data di chiusura dell’esercizio sono, tuttavia, indeterminati nell’ammontare e/o nella data di sopravvenienza.

L’aggregato al 31 dicembre 2019 risulta essere pari ad Euro 8.011.309, così articolato:

- . Fondo rischi (per cause civili e oneri processuali) € 349.477;
- . Quote inutilizzate contributi di parte corrente vincolati € 7.142.597;
- . Altri fondi per oneri e spese € 519.235.

Con riferimento a “Altri Fondi per Oneri”, questi è composto dai seguenti aggregati:

- Fondo Svalutazioni verso Enti;
- Altri Fondi a tutto il 2013;
- Fondo da Sponsorizzazioni;
- Fondo PAP (Piano delle Azioni Positive DDG n.157/2018).

Il Fondo svalutazione crediti verso soggetti pubblici pari ad Euro 44.001,41 si riferisce a crediti verso l’AGENAS per attività progettuali di anni precedenti svolte fino al 2011 ma non ancora incassati.

Invece, le “Quote inutilizzate contributi di parte corrente vincolati” hanno subito la seguente variazione:

| <b>Fondo Quote Inutilizzate<br/>Contributi al 31/12/2018</b> | <b>Utilizzi<br/>2019</b> | <b>Accantonamenti<br/>2019</b> | <b>Fondo Quote Inutilizzate<br/>Contributi al 31/12/2019</b> |
|--|--------------------------|--------------------------------|--|
| € 5.106.561,88   | 936.232,39               | € 1.586.646,01                 | € 7.142.596,97   |

Rispetto alla tabella precedente, si precisa che il valore relativo al “Fondo Quote Inutilizzate Contributi” al 31.12.2019 pari ad Euro 7.142.596, è inclusivo delle risorse relative al Progetto “Sistema Integrato di comunicazione ed informazione nella Sanità”, pari ad Euro 1.400.000 al netto del Progetto “Equity Audit” (per un valore pari ad Euro 14.379), il cui relativo fondo si è chiuso, così come chiarito dalla responsabile dell’ufficio finanziario e controllo di gestione, con un importo eccedente.

Il Collegio ha verificato la composizione del fondo rischi per cause civili e oneri processuali, iscritto nel bilancio tra i fondi per rischi e oneri constatando che una variazione in diminuzione, nel corso dell’esercizio 2019.

Dunque:

| <b>Fondo al 01/01/2019</b> | <b>Utilizzi 2019</b> | <b>Accantonamenti 2019</b> | <b>Fondo al 31/12/2019</b> |
|----------------------------|----------------------|----------------------------|----------------------------|
| € 359.516,19               | € 10.000,00          | € 0                        | € 349.516,19               |

- Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale al netto di abbuoni, resi e note di credito da emettere (OIC 19). L’ammontare complessivo di Euro 2.617.195 è così articolato:

- . Debiti verso Comuni €5.541;
- . Debiti verso aziende sanitarie pubbliche € 330.752;
- . Debiti verso fornitori € 1.728.735;
- . Debiti tributari € 82.949;
- . Debiti verso istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale € 99.873;
- . Debiti verso altri € 369.346;

I debiti verso i fornitori non sono sottoposti a procedure di transazione regionale.

L’agenzia chiarisce che sono state rilevate fatture da ricevere per un valore pari ad Euro 895.000,00.

Inoltre, l’incremento del Debito v/fornitori, rispetto all’anno precedente, deriva, così come chiarito dall’Agenzia, dall’aumento, sempre crescente, delle attività e dei progetti, in capo all’A.Re.S.S. Puglia.

Con riferimento alla tempistica dei pagamenti v/fornitori, il Collegio riscontra, come da pubblicazione sul sito web istituzionale dell'Agenzia, nella corrispondente sezione "Amministrazione Trasparente", un ITP (Indicatore Tempestività Pagamenti) pari a 21,32 gg.

- Conferme Esterne (Circolarizzazione Debiti-Crediti)

Il Collegio, nell'ambito delle proprie attività di revisione, ha avviato, ad inizio anno, la procedura di richiesta di riscontro ai clienti/fornitori dell'Agenzia, selezionati a campione, circa l'ammontare del loro debito/credito (c.d. "Circolarizzazione e/o Conferme Esterne") alla data del 31.12.2019.

Alla data di redazione del presente parere, con riferimento ai fornitori dell'Agenzia, risultano pervenuti n.8 riscontri su n.15. Il campione oggetto di indagine, anche alla luce dei volumi considerati, è ritenibile sufficientemente rappresentativo e per tale ragione non sarà necessaria l'adozione di procedure alternative.

Nonostante ciò, dalle risultanze emergerebbe, per quasi tutti i fornitori, una sostanziale corrispondenza tra le risultanze contabili dell'Agenzia e gli estratti conto forniti dai creditori al 31/12/2019. Ad ogni modo, il Collegio invita, gli uffici amministrativi, a riscontrare tempestivamente i disallineamenti evidenziati, al fine di determinarne la totale coincidenza. In generale, l'attività di circolarizzazione dei fornitori ha garantito un livello di coverage pari al 53% circa del campione.

Laddove non è stato possibile riconciliare le poste contabili all'unità di euro, si segnala che le differenze in questione sono di importo trascurabile e, pertanto, del tutto irrilevanti e nella sostanza prive di un impatto significativo sul bilancio.

Inoltre, il Collegio procedendo alla verifica dei termini di scadenza delle fatture, ha rilevato che alcune di esse risalgono ad anni pregressi. Per tale motivazione, si invita l'Agenzia a verificare costantemente tutte le posizioni debitorie al fine di procedere, con tempestività, alla liquidazione delle stesse, dando precedenza a quelle più vetuste. Questo al fine di evitare l'incremento di costi, determinati dall'applicazione di interessi di mora da parte dei soggetti creditori. Tuttavia, l'Agenzia ha chiarito che ha già avviato un'intensa attività di ricognizione e di pagamento di fatture riferite ad anni passati.

Con riferimento ai clienti dell'Agenzia, invece, alla data di redazione del presente parere risultano pervenuti n.2 riscontri su n.7. Il campione oggetto di indagine, anche alla luce dei volumi considerati, non è ritenibile rappresentativo e per tale ragione sarà necessaria l'adozione di procedure alternative di verifica.

Tuttavia, dalle risultanze emerge una sostanziale corrispondenza tra le risultanze contabili dell'Agenzia e gli estratti conto forniti dai clienti al 31/12/2019. In generale, l'attività di circolarizzazione dei clienti ha garantito un livello di coverage pari al 29% del campione.

Con riferimento al riscontro richiesto all'Istituto Tesoriere (Banco di Napoli), il Collegio prende atto di non aver ricevuto, dallo stesso, alcun esito.

Con riferimento alla circolarizzazione relativa ai c.d. professionisti, alla data di redazione del presente parere, risultano pervenuti n.23 riscontri su n.3. Il campione oggetto di indagine, anche alla luce dei volumi considerati, è ritenibile rappresentativo e per tale ragione non sarà necessaria l'adozione di procedure alternative. Dalle risultanze contabili dell'Agenzia, emerge una sostanziale corrispondenza rispetto agli estratti conto forniti dai professionisti al 31/12/2019. In generale, l'attività di circolarizzazione dei professionisti ha garantito un livello di coverage pari al 100% del campione.

- Ratei e Risconti Passivi

La voce al 31.12.2019 non è valorizzata. L'Agenzia chiarisce che per effetto delle nuove regole introdotte dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., i risconti passivi, che sino a tutto il 31.12.2012 accoglievano il saldo dei finanziamenti non utilizzati al 31.12, a decorrere dal bilancio 2013 sono stati riclassificati nell'ambito della voce B IV) Quote inutilizzate contributi. A decorrere dall'esercizio 2013, per i finanziamenti ricevuti e non utilizzati, anziché procedere al risconto, si è proceduto con l'accantonamento del sopra citato fondo.

- Valore della Produzione

Il valore iscritto in bilancio alla voce A) del conto economico è pari ad Euro 8.069.436. La voce risulta completata dalle ulteriori seguenti partite:

- A.1) Contributo in conto esercizio Euro 7.027.376, dettagliate come di seguito:
  - . Contributo in conto esercizio da Regione per quota F.S. regionale € 4.200.00;
  - . Contributo in conto esercizio extra fondo € 2.827.376;
- A.2) Rettifica contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti Euro (16.497);
- A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti Euro 936.232;
- A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi Euro 53.852;
- A.7) Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio Euro 7.194;

A.8) Altri proventi e ricavi Euro 61.279.

Con riferimento alla voce A.8), la responsabile del servizio finanziario chiarisce che tali proventi fanno riferimento a:

- Servizi di analisi della farmaco-utilizzazione del consumo;
- Proventi per sponsorizzazione.

- Costi della produzione

Il valore iscritto in bilancio alla voce B) è pari ad Euro 7.264.943. La voce risulta completata dalle ulteriori seguenti partite:

B.1) Acquisti di beni Euro 8.669,64, di cui:

- Acquisti di beni sanitari Euro 0,00;
- Acquisti di beni non sanitari Euro 8.669,64.

L'Agenzia chiarisce che l'acquisto di questa tipologia di beni ha riguardato esclusivamente beni non sanitari necessari all'espletamento delle attività istituzionali dell'A.Re.S.S. Puglia.

B.2) Acquisti di servizi sanitari Euro 245.577.

Tali acquisti si riferiscono alle “*Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie*”.

B.3) Acquisti di servizi non sanitari Euro 2.683.094, dettagliate come di seguito:

- *Servizi non sanitari* Euro 1.437.263;
- *Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie* Euro 1.120.696;
- *Formazione* Euro 125.135.

B.4) Manutenzione e riparazione Euro 263.

Tale valore, non rilevante, riguarda i costi relativi alla manutenzione ordinaria di attrezzature elettroniche ed informatiche dell'Agenzia.

B.5) Godimento di beni di terzi Euro 7.964. Tale valore fa riferimento a:

- . Canoni di noleggio auto aziendale e fotocopiatore/fax

B.6) Costi del Personale Euro 2.282.666

| Costo del Personale                            |                |
|--|----------------|
| Personale Dirigente Medico                     | Euro 368.323   |
| Personale Dirigente Ruolo Sanitario non medico | Euro 15.159    |
| Personale Comparto Ruolo Sanitario             | Euro -         |
| Personale Dirigente altri ruoli                | Euro 317.368   |
| Personale comparto altri ruoli                 | Euro 1.581.816 |

Si riporta la consistenza dei Fondi del Personale nella seguente tabella:

| FONDI PER IL PERSONALE<br>COMPETENZA ANNO 2019 |              |                     |
|--|--------------|---------------------|
| Fondo Risultato Dirigenti Medici - 2019        | DDG 295/2020 | € 44.869,80         |
| Fondo Risultato Dirigenti SPTA - 2019          | DDG 294/2020 | € 71.071,44         |
| Fondo Produttività Comparto - 2019             | DDG 357/2020 | € 50.640,42         |
| Fondo Straordinario Comparto - 2019            | DDG 357/2020 | € 13.899,61         |
| Di cui Straordinario Pagato                    | /            | (€ 3.906,73)        |
| <b>TOTALE FONDI DEL PERSONALE ANNO 2019</b>    |              | <b>€ 176.574,54</b> |

| FONDI PER IL PERSONALE<br>COMPETENZA ANNO 2018 |              |                    |
|--|--------------|--------------------|
| Fondo Risultato Dirigenti Medici – 2018        | DDG 91/2019  | € 12.803,52        |
| Fondo Risultato Dirigenti SPTA – 2018          | DDG 133/2019 | € 19.491,95        |
| Fondo Produttività Comparto – 2018             | DDG 182/2020 | € 33.945,76        |
| <b>TOTALE FONDI DEL PERSONALE ANNO 2018</b>    |              | <b>€ 66.241,23</b> |

|  |                     |
|--|---------------------|
| <b>TOTALE FONDI DEL PERSONALE ANNI 2018-2019</b> | <b>€ 242.815,77</b> |
|--|---------------------|

|  |   |             |
|--|---|-------------|
| FONDO PER IL PERSONALE DA SPONSORIZZAZIONE | 7.1 lett. A) Reg.to spons. DDG 277/2019 | € 13.000,00 |
|--|---|-------------|

|  |  |             |
|--|--|-------------|
| INDENNITA' DI RISULTATO 2018-2019 – DIRETTORE GENERALE |  | € 42.500,00 |
|--|--|-------------|

Con riferimento al Fondo Produttività per il Comparto, riferito all'anno 2018, così come da tabella precedente, il Collegio fa presente che il valore asseverato (Rif. Verbale n.51 del 22-11-2018) da codesto organo di controllo risulta pari ad Euro 30.105,79, così come da DDG n.182/2018. Il valore, invece, riportato in Bilancio risulta pari ad Euro 33.945,76. L'agenzia, attraverso la responsabile ufficio finanziario e controllo di gestione, ha chiarito che per l'iscrizione del relativo valore in Bilancio: *“si è preso atto (in via prudenziale) del verbale di incontro sindacale per la contrattazione decentrata del 12/12/2018 in ordine alla definizione di un differente utilizzo”*.

Con riferimento, invece, al Fondo Produttività e al Fondo Straordinario del Comparto anno 2019, il disallineamento tra i valori asseverati da codesto organo di controllo e quelli incardinati nel Bilancio Consuntivo 2019, sono determinati dal fatto che l'Agenzia ha inserito i valori dei Fondi così come da DDG n.357/2019, mentre il Collegio Sindacale ha asseverato, successivamente, la Costituzione Definitiva dei Fondi, così come da DDG n.122/2010 - (Rif. Ns Verbale n.13 del 24/06/2020). Dunque, l'Agenzia chiarisce, a mezzo email del 08/07/2020, da parte della referente ufficio finanziario e controllo di gestione, che non potevano essere introitati i valori così come da DDG n.122/2010, in quanto successivi alla data del 30/04/2010, ovvero data entro il quale si è tenuto conto dei provvedimenti che impattavano sul Bilancio Consuntivo 2019.

#### -B.6 Spesa del personale: Rispetto dei vincoli

|  |                |
|--|----------------|
| Totale dotazione organica AReSS da PTFP 2018-2022 - DGR 1069/2018 (DoF)  | € 4.718.574,15 |
| Costo totale stimato nuove assunzioni quinquennio 2018-2022 (CTP)  | € 2.500.556,18 |
| <b>% della dotazione organica finanziaria – approvata DGR 1069/2018 – stimata per nuove assunzioni nel quinquennio 2018/2022 (CTP/DoF) nel rispetto del limite del 60% della DoF ai sensi dell'art.9 comma 36 DL 78/2010</b> | <b>53%</b>     |



#### B.7) Oneri Diversi di Gestione

La voce “Oneri Diversi di Gestione” risulta iscritta in bilancio per un importo pari ad Euro 241.328, con un incremento pari al 5% rispetto allo stesso valore relativo all’anno precedente. Di seguito il dettaglio:

- . Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES): Euro 8.792
- . Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi, Collegio Sindacale, OIV: Euro 232.536 così composto:
  - . Collegio Sindacale: Euro 54.682;
  - . Direttore Generale: Euro 150.000;
  - . OIV: Euro 15.000;
  - . Altri oneri (rimborso spese, procure speciali, etc.): Euro 12.854

#### B.8) Ammortamenti

L’Agenzia chiarisce che gli ammortamenti sono relativi alle immobilizzazioni materiali. Tali ammortamenti fanno riferimento a mobili, arredi d’ufficio e macchine elettroniche. Il valore iscritto in bilancio al 31.12.2019 è pari ad Euro 7.194.

#### B.10) Variazione delle rimanenze

Il valore relativo alla variazione delle rimanenze iscritto in bilancio B.10.b) è pari ad Euro 60.

#### B.11) Accantonamenti

Il valore iscritto in bilancio nella voce B.11) è pari ad Euro 1.788.127.

Di seguito il dettaglio degli accantonamenti:

| Dettaglio  | Valore c/e al<br>31.12.2018 | Valore c/e al<br>31.12.2019 | Variazione<br>Importo | Variazione<br>in % |
|--|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------|--------------------|
| <b>Accantonamenti per rischi</b>                                     | -                           | -                           | -                     | -                  |
| Accant. cause civili ed oneri processuali                            | -                           | -                           | -                     | -                  |
| <b>Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati</b> | <b>555</b>                  | <b>1.587</b>                | <b>1.032</b>          | <b>186%</b>        |

|   |            |            |           |            |
|---|------------|------------|-----------|------------|
| Accant. quote inutilizzate contrib. da soggetti pubblici extra f.do vincolati | 555        | 1.587      | 1.032     | 186%       |
| Accant. quote inutilizzate contrib. da altri enti pubblici                    | -          | -          | -         | -          |
| <b>Altri Accantonamenti</b>   | <b>113</b> | <b>201</b> | <b>88</b> | <b>78%</b> |
| Accan.ti per Int. di Mora   |            |            |           |            |
| Altri Accantonamenti  | 113        | 201        | 88        | 78%        |

La voce “Altri accantonamenti” è stata alimentata soltanto con riferimento alle quote inutilizzate dei contributi d’esercizio.

#### C) Proventi ed Oneri Finanziari

- I proventi e gli oneri finanziari accolgono, in via generale, gli interessi passivi sulle anticipazioni di cassa concesse dal tesoriere, gli interessi moratori, le commissioni bancarie e gli interessi attivi su disponibilità bancarie. Per l’esercizio 2019, l’Agenzia ha iscritto, in questa voce di bilancio, quanto segue:

- *Interessi Attivi ed Altri Proventi Finanziari*: Euro 287;
- *Interessi Passivi ed Altri Oneri Finanziari*: Euro 711.

#### E) Proventi ed Oneri Straordinari

- Proventi Straordinari: Euro 144.053.

I proventi, di cui sopra, fanno riferimento, in particolar modo, alla riduzione dei fondi di risultato e produttività per il personale, per gli esercizi 2016-2017-2018.

- Oneri Straordinari: Euro 333.738.

Gli oneri di cui sopra fanno riferimento, in particolar modo a insussistenze passive v/terzi relative all’acquisto di beni e servizi.

#### Y) Imposte sul Reddito d’Esercizio

- Il valore iscritto in bilancio alla voce Y) è pari ad Euro 185.780. Di seguito il dettaglio

- . Irap relativa al personale dipendente: Euro 168.356;
- . Irap relativa ai collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente: Euro 2.717;
- . Ires: Euro 14.707

- Vincoli finanza pubblica

La circolare ministeriale n.31 del 29.11.2018 chiarisce che *“per quanto concerne gli enti di nuova istituzione non sussistendo parametro di riferimento per la corretta individuazione dei limiti di spesa previsti dalla legislazione vigente si ritiene, per ragioni di equità, che tale parametro possa essere individuato nei dati contabili risultanti dal **primo esercizio in cui si è realizzata la piena operatività dell’ente.**”*

| <b>Tipologia di spesa D.L. 78/2010</b>                                    | <b>Spesa esercizio 2019</b> | <b>Limite di Spesa a partire dall’E.F. 2020 (previsto prima delle modifiche di cui alla L. di Bilancio 2020 e circolare MEF RGS – Prot. 52841 del 21/04/2020)</b> |             |
|---|-----------------------------|---|-------------|
| Studi e consulenze, Art. 6, co. 7   | € 236.239,16                | 20% rispetto al 2019  | € 47.247,83 |
| Relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e rappresentanza, Art. 6, co. 8 | 119.240,90                  | 20% rispetto al 2019  | 23.848,18   |
| Sponsorizzazioni, Art. 6, co. 9   |                             |   |             |
| Spese per Missioni, Art. 6, co. 12  | € 114.600,61                | 50% rispetto al 2019  | 57.300,31   |
| Formazione, Art. 6, co. 13  | € 113.380,55                | 50% rispetto al 2019  | 56.690,28   |
| <b>TOTALI</b>   | <b>€ 583.461,22</b>         | <b>€ 185.086,59</b>   |             |

L’Agenzia chiarisce che:

- Con riferimento alle spese per formazione, a partire dal 2020, cesseranno di applicarsi le norme in materia di contenimento e riduzione della spesa per la formazione di cui all’art. 6, comma 13 del DL. 78/2010 convertito alla L. 122/2010. Pertanto, dall’esercizio 2020, non dovrebbe applicarsi alcun limite poiché la previsione per le spese di formazione sarà libera e affidata alla valutazione dell’amministrazione, in base ai fabbisogni e le necessità reali dell’ente.
- Con riferimento agli ulteriori limiti innanzi citati, è intervenuta la Legge di Bilancio 2020 (L.160/2019), all’art. 1 comma 590, così come peraltro evidenziato nella circolare MEF -RGS - Prot. 52841 del 21 /04 /2020 riguardante le “Norme di contenimento della spesa pubblica”, dispone che a decorrere dall’anno 2020 cessano di applicarsi le norme di contenimento della spesa e, tra queste, quelle di cui all’art.6 co. 7 (incarichi di studio e consulenza), co. 8 (relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e rappresentanza), co. 12 (missioni) e co. 13 (formazione) del D.L. 78/2010.

---

Parere Bilancio d'esercizio al 31.12.2019:

Il Collegio Sindacale, sulla base di quanto sin qui riportato, considerate le risultanze delle verifiche eseguite, esprime parere favorevole al bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2019, composto dallo Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa, Relazione sulla Gestione del Direttore Generale e dagli allegati dettagliati per linee progettuali.

Avendo terminato la verifica oggetto della presente seduta, la stessa si dichiara sciolta alle ore 19.50. Il presente verbale, dopo essere stato sottoscritto e firmato, verrà inoltrato dall'Agenzia agli organi competenti.

*Il Collegio Sindacale*

**F.TO**

*Dott. Ciro Alessandro Attanasio (Presidente)*

\_\_\_\_\_

**F.TO**

*Dott. Vincenzo Delvecchio (Componente Effettivo)*

\_\_\_\_\_

**F.TO**

*Dott.ssa Rita Attanasio (Componente Effettivo)*

\_\_\_\_\_