

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2024

In data 14/05/2025 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI LECCE

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2024.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Donato Pellegrino - Presidente - in rappresentanza delle Regione Puglia

Dott. Michele Buonsanti - componente - in rappresentanza del MEF

Dott. Luigi Martella - componente - in rappresentanza del Ministero della Salute

Alla seduta partecipa la dott.ssa Simona Rizzo, funzionario amm/vo, incaricata dalla Direzione Generale per le attività di segreteria del collegio sindacale.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 581

del 30/04/2025, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 05/05/2025

con nota prot. n. del 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 pareggio di con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 19.502,00, pari al 100 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2024, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio d'esercizio 2024	Differenza
Immobilizzazioni	€ 257.627.799,00	€ 249.385.272,00	€ -8.242.527,00
Attivo circolante	€ 487.747.945,00	€ 451.932.180,00	€ -35.815.765,00
Ratei e risconti	€ 3.748.575,00	€ 3.909.986,00	€ 161.411,00
Totale attivo	€ 749.124.319,00	€ 705.227.438,00	€ -43.896.881,00
Patrimonio netto	€ 358.369.139,00	€ 343.335.462,00	€ -15.033.677,00
Fondi	€ 79.735.838,00	€ 68.616.974,00	€ -11.118.864,00
T.F.R.	€ 11.807.341,00	€ 12.844.737,00	€ 1.037.396,00
Debiti	€ 299.182.001,00	€ 280.403.325,00	€ -18.778.676,00
Ratei e risconti	€ 30.000,00	€ 26.939,00	€ -3.061,00
Totale passivo	€ 749.124.319,00	€ 705.227.437,00	€ -43.896.882,00
Conti d'ordine	€ 5.793.851,00	€ 5.750.486,00	€ -43.365,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 1.692.682.406,00	€ 1.767.122.066,00	€ 74.439.660,00
Costo della produzione	€ 1.671.314.094,00	€ 1.740.021.383,00	€ 68.707.289,00
Differenza	€ 21.368.312,00	€ 27.100.683,00	€ 5.732.371,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -516.701,00	€ -151.679,00	€ 365.022,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 10.595.525,00	€ 5.465.050,00	€ -5.130.475,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 31.447.136,00	€ 32.414.054,00	€ 966.918,00
Imposte dell'esercizio	€ 31.427.633,00	€ 32.414.054,00	€ 986.421,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 19.503,00	€ 0,00	€ -19.503,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2024 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2024)	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 1.675.604.147,00	€ 1.767.122.066,00	€ 91.517.919,00
Costo della produzione	€ 1.644.427.978,00	€ 1.740.021.383,00	€ 95.593.405,00
Differenza	€ 31.176.169,00	€ 27.100.683,00	€ -4.075.486,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -201.800,00	€ -151.679,00	€ 50.121,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 5.465.050,00	€ 5.465.050,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 30.974.369,00	€ 32.414.054,00	€ 1.439.685,00
Imposte dell'esercizio	€ 30.974.369,00	€ 32.414.054,00	€ 1.439.685,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 343.335.463,00
Fondo di dotazione	€ 659.729,00
Finanziamenti per investimenti	€ 336.302.053,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 5.482.554,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 661.499,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 229.628,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di € 0,00

<input type="checkbox"/> 1)	in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno
<input type="checkbox"/> 2)	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input type="checkbox"/> 3)	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Con riferimento all'attività espletata dal Collegio per la redazione del parere di competenza sul Bilancio in questione, si precisa quanto di seguito riportato.

Preliminarmente, dall'esame dei modelli SP e CE si rileva che l'esercizio 2024 si chiude con un risultato in pareggio.

A tale risultato si perviene in virtù delle assegnazioni contestuali contenute nelle indicazioni fornite dalla Regione Puglia, Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale, con le note prot. n. 215638 del 24.04.2025 avente ad oggetto "Bilancio d'esercizio 2024- Assegnazioni del F.S.R. - Indistinta, Vincolato e funzioni/progetti, n. 215656 del 24.04.2025, avente ad oggetto "Bilancio d'esercizio 2024- Assegnazioni del F.S.R. - Matrici di mobilità e matrice sangue" e prot. n. 215688 del 24.04.2025, avente ad oggetto "Bilancio d'esercizio 2024- Assegnazioni del F.S.R. - Altre Assegnazioni e altri trasferimenti da bilancio", calibrate sulla base delle risultanze contabili dei conti economici ante assegnazioni definitive.

Sull'argomento, con riferimento ai valori riportati sulla presente relazione, il Collegio rileva una differenza di € 1 in meno riportato sugli importi totali attivo e passivo dello Stato Patrimoniale probabilmente dovuta ad arrotondamenti effettuati dall'azienda. Analoga differenza di € 1 si registra sull'importo relativo al Patrimonio Netto.

E' utile evidenziare che la differenza tra Valore e Costo della Produzione, al netto di proventi, oneri, imposte e tasse, registra nel 2024 un risultato positivo pari a € 27.100.683.

Da un quadro generale per la spesa per acquisti di beni e servizi si evidenzia che :

- il valore complessivo per l'acquisto di beni registra nel 2024 un incremento di € 17.824.647 rispetto all'anno precedente, dovuto principalmente all'aumento dei costi per acquisto dei medicinali con AIC, pari a Euro 14.120 mila, ai dispositivi medici per Euro 2.757 mila.

La spesa per acquisto di beni non sanitari si attesta, per l'anno 2024 ad €4.524.267 con un decremento di € 228.234,00 rispetto all'anno precedente.

Ciascuna tipologia di bene, compreso nelle voci relative agli acquisti di beni sanitari e non sanitari, è monitorata attraverso il sistema gestionale del magazzino, che rileva ogni tipologia di movimento, in entrata e in uscita. Alcune tipologie di beni, compresi nelle voci relative agli acquisti di beni sanitari e non sanitari, sono monitorate dal sistema gestionale del magazzino anche attraverso un monitoraggio fisico periodico delle merci giacenti presso i singoli magazzini di farmacia.

Il valore complessivo per l'acquisto dei servizi registra nel 2024 un incremento di € 49.206.014 dovuto principalmente all'aumento dei costi per i servizi sanitari ed in particolare è imputabile alla maggiore spesa per Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale (€ 4.966.341), per acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera (€ 23.316.177) e per acquisti di prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria (€ 4.168.348), per acquisti distribuzione farmaci File F (€ 8.136.663) e acquisti per servizi sanitari per farmaceutica (€ 2.557.276).

Come noto, i costi per servizi sono influenzati significativamente dal fenomeno della mobilità passiva. In particolare, la mobilità passiva accoglie gli oneri relativi alle prestazioni effettuate da altre Aziende Sanitarie, regionali ed extraregionali, nei confronti di assistiti residenti nel territorio di competenza della ASL LE.

Il Collegio durante le sedute preliminari utili alla redazione della presente relazione ha acquisito per le necessarie verifiche, la seguente documentazione regionale per la redazione bilancio e la specifica dei finanziamenti da iscrivere nello stesso documento contabile (finanziamenti indistinti e vincolati a carico del FSR, Payback, valori della mobilità attiva e passiva, finanziamento COVID):

- nota prot. n. 133832 del 13.03.2025 "Modello LA 2024- Calendarizzazione scadenze";
 - nota prot. n. 156781 del 26.03.2025 "Bilancio d'esercizio 2024- Invio ed adozioni";
 - nota prot. n. 215638 del 24.04.2025 "Bilancio d'esercizio 2024- Assegnazioni del F.S.R. - Indistinta, Vincolato e funzioni/progetti;
 - nota prot. n. 215656 del 24.04.2025 della Regione Puglia, Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale, avente ad oggetto "Bilancio d'esercizio 2024- Assegnazioni del F.S.R. - Matrici di mobilità e matrice sangue";
 - nota prot. n. 215688 del 24.04.2025 della Regione Puglia, Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale, avente ad oggetto "Bilancio d'esercizio 2024- Assegnazioni del F.S.R. - Altre Assegnazioni e altri trasferimenti da bilancio";
- L'esame del Bilancio 2024 é stato svolto con riferimento alla Circolare vademecum per le attività di controllo e vigilanza del Collegio sindacale negli Enti del Servizio Sanitario Nazionale (circolare MEF/RGS del 13 dicembre 2018, n.35).

Ai fini della redazione del predetto parere, il Collegio ha ritenuto di acquisire informazioni anche dalla EY - incaricata dall'Azienda di espletare la revisione contabile volontaria dello Stato patrimoniale e del Conto economico, Rendiconto finanziario e della Nota integrativa al 31/12/2024.

Nell'incontro tenutosi il 12 maggio 2025 i rappresentanti della società di revisione hanno illustrato le attività poste in essere, i rischi di revisione, e gli indicatori utilizzati per l'espressione del giudizio, facendo presente che la refertazione conclusiva di revisione sarà rilasciata entro il 14/05/2025. Il Collegio prende atto dell'inoltro, in data 14 maggio 2025 della relazione della società di revisione nella quale si riscontra che il bilancio di esercizio 2024 fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria, del risultato economico e dei flussi di cassa.

In merito alle circolarizzazioni, è stato selezionato un campione di soggetti per la richiesta delle conferme esterne dei dati al 31/12/2024.

I soggetti circolarizzati sono stati selezionati attraverso i seguenti metodi:

Soggetti	Metodo di selezione	N° soggetti circolarizzati	Risposte ricevute
Banche	100 %	3	3
Legali Assicurazioni	100%	2	-
Legali	100%	44	22
Assicurazioni	100%	5	3
Clienti(Terzi+Comuni)	Statistico (MUS)	4	-
Fornitori	Coverage	63	24
Controllata	100%	1	1
Regione Puglia	100%	1	1

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.lgs. n. 118/2011.

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

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

- La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 *bis* del codice civile;
- I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 *bis* del codice civile;
- Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. N. 118/2011.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa:

Immobilizzazioni

Immateriali

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

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

Le immobilizzazioni immateriali iscritte a fine esercizio 2024, al netto degli ammortamenti effettuati direttamente in conto, ammontano a €/mgl. 2.417.470 (+ €/mgl. 1.326.850 rispetto al 2023) e si riferiscono principalmente a Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti e Concessioni, licenze, marchi e diritti simili. L'incremento della voce Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti per Euro 1.441 mila rientra nell'ambito del progetto PNRR Missione 6 "Digitalizzazione delle strutture ospedaliere (DEA Dipartimento di Emergenza e Accettazione I e II Livello)" - Sanità Digitale, implementazione sistema informativo scheda progetto n. 1008/2023.

Lo svolgimento delle attività riguarderà l'ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero per un totale di risorse spettanti all'ASL di Lecce pari ad Euro 8.526 mila (Deliberazione della Giunta Regionale del 19 luglio 2022, n.1023).

Per il dettaglio delle movimentazioni intervenute nelle immobilizzazioni immateriali e nei relativi fondi ammortamento nel corso dell'esercizio 2024 si fa rinvio alla tabella n. 1 della Nota integrativa.

Per l'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali l'azienda non si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori a quelle previste dal D.Lgs. 118/2011.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Nel corso dell'esercizio non si sono effettuate capitalizzazioni di costi.

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

con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

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

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

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

Il valore delle immobilizzazioni materiali al 31.12.2024, al netto dei relativi fondi ammortamento, è risultato pari ad €/mgl. 246.867 con un decremento di €/mgl. 9.569 rispetto all'esercizio precedente.

Per il dettaglio delle movimentazioni intervenute nelle immobilizzazioni materiali e nei relativi fondi ammortamento nel corso dell'esercizio 2024 si fa rinvio alla tabella n. 5 della Nota integrativa.

Anche per le immobilizzazioni materiali, l'imputazione delle quote di ammortamento è avvenuta in base alle aliquote previste dal D.Lgs. 118/2011. Per i cespiti acquistati nell'anno, l'aliquota di ammortamento è stata dimezzata. Per quelli di valore inferiore ad € 516,46 l'Azienda ha proceduto, ad ammortizzare integralmente il bene nell'esercizio in cui lo stesso è divenuto disponibile e pronto all'uso.

Complessivamente l'Azienda ha sostenuto investimenti nel corso del 2024 per Euro 20.290 mila, di cui Euro 208 mila riferiti a donazioni.

La voce "immobilizzazioni in corso", il cui valore al 31.12.2024 è Euro 33.150 mila, esprime il valore degli investimenti effettuati nel corso degli anni per la riqualificazione e l'ammmodernamento delle strutture sanitarie dell'Azienda che alla data del bilancio risultano ancora in fase di completamento e, pertanto, non ancora utilizzabili. Tali interventi sono, per la maggior parte, effettuati utilizzando i finanziamenti ottenuti dall'ASL LE ex art.20 della Legge 67/1988 e FESR/POR.

Durante l'esercizio, l'Area Gestione Tecnica dell'Azienda, ha effettuato una puntuale ricognizione dei lavori in corso alla data del 31 dicembre 2024. Dall'attività è emerso che circa Euro 6.100 mila sono lavori completati e assoggettabili ad ammortamento nell'anno (tutti i lavori in questione presentano già il relativo collaudo tecnico) e circa Euro 1.200 mila fanno riferimento a lavori di manutenzione straordinaria che non potranno essere completati. Questi ultimi lavori sono stati oggetto di svalutazione nell'anno.

Inoltre, si rende noto che nel corso del 2025 l'Area Gestione Tecnica svolgerà ulteriori attività di verifica e controllo sullo stato di avanzamento delle opere da ultimare.

Per le Immobilizzazioni destinate alla vendita, Nel corso dell'esercizio 2024 è stata adottata la Delibera del Direttore Generale n. 1445 del 11.12.2024 "Ricognizione straordinaria del Patrimonio Immobiliare disponibile dell'ASL di Lecce e dei beni non più strumentali allo svolgimento delle funzioni istituzionali e all'erogazione dei servizi aziendali. Aggiornamento degli elenchi degli immobili di proprietà individuati quali disponibili e individuazione del patrimonio disponibile da trasferire a Puglia Valore Immobiliare S.r.l. (Allegato A e B).

In merito alla attività di inventariazione l'ultima attività di ricognizione inventariale fisica dell'Azienda, a cura di società esterna individuata con procedura di gara, risale al 2020. La società affidataria del servizio ha svolto la ricognizione fisica, l'accertamento, la classificazione, la valutazione, l'etichettatura di tutti beni mobili inventariabili appartenenti all'Azienda Sanitaria Locale di Lecce e la riconciliazione contabile con le risultanze della contabilità generale. Le attività sono state svolte secondo le finalità previste nell'ambito della normativa nazionale della certificabilità del bilancio di cui ai Decreti del Ministro della Salute del 17.09.2012 e del 01.03.2013 e nello specifico da quanto previsto dalla Regione Puglia, con D.G.R. n. 632 del 10.05.2016, D.G.R. n. 1972 del 06.11.2018, relativamente alle azioni previste nell'ambito dei Percorsi di Certificabilità del Bilancio (PAC) – Obiettivo D Area Immobilizzazioni. Oggetto della procedura di inventariazione, quindi, sono state tutte le categorie di cespiti ad eccezione di impianti e macchinari, terreni e fabbricati e costruzioni leggere.

Nel corso dell'anno 2025, l'Azienda avvierà una nuova procedura ad evidenza pubblica, finalizzata alla selezione di un operatore economico qualificato, al quale sarà affidato l'incarico di provvedere all'aggiornamento completo e sistematico dell'inventario dei cespiti aziendali. Tale attività si inserisce nell'ambito di un più ampio processo di revisione e ottimizzazione della gestione patrimoniale, volto a garantire l'allineamento dei dati inventariali alle condizioni effettive dei beni strumentali in uso, nel rispetto dei principi di correttezza, trasparenza e buona amministrazione.

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.

Le immobilizzazioni finanziarie al 31.12.2024 ammontano ad Euro 100 mila e si riferiscono a partecipazioni in imprese controllate.

Tra le immobilizzazioni finanziarie, come sopra enunciato, è presente la partecipazione riferita al versamento per la costituzione del capitale sociale, detenuto al 100%, della società "Sanità Service ASL LE s.r.l.", costituita con Deliberazione del Direttore Generale n. 44 del 18/01/2010.

Tale società, avente natura di società "in house providing", è stata costituita dalla Direzione dell'ASL Lecce tenendo conto delle indicazioni contenute nella Delibera di Giunta Regionale n. 939 del 31.03.2010 (avente ad oggetto "DGR 2477 del 2009 Linee guida per la costituzione, attivazione e gestione delle società strumentali alle attività delle Aziende Sanitarie ed Enti Pubblici del Servizio Sanitario Regionale di Puglia. Modifiche ed integrazioni"), prevedendo in una prima fase l'attivazione del servizio di ausiliario, portierato, pulizia, facchinaggio e dei servizi di supporto strumentali all'emergenza 118, riservandosi la possibilità di ampliare la gamma dei servizi. Più di recente, con Deliberazione della Giunta Regionale n. 951 del 19 giugno 2020, la Regione Puglia ha approvato le nuove "Linee Guida in materia di organizzazione e gestione delle società in house delle Aziende ed Enti del servizio sanitario regionale della Puglia", che prevedono tra l'altro un ampliamento delle attività e dei servizi che possono essere affidate a dette partecipate. Tali linee guida, al punto 2) Affidamento dei servizi e delle attività, prevedono che "il Direttore Generale di ciascuna Azienda o Ente del Servizio Sanitario Regionale può procedere all'affidamento a Società in house delle attività e servizi strumentali all'esercizio delle funzioni istituzionali dell'Azienda o Ente di riferimento", tra cui

- Attività di ausiliario, portierato, pulizia e sanificazione dei locali / immobili dell'Azienda o Ente Sanitario;
- Attività di trasporto dei pazienti nell'ambito del Servizio 118 – Rete Emergenza – Urgenza, nonché di trasporto dei pazienti da e verso strutture sanitarie pubbliche e private accreditate di cui alla L.R. 9/1991 s.m.i. (quali, ad esempio le strutture oncologiche e di dialisi);
- Attività di gestione Centro Unico di Prenotazione (CUP) aziendale;
- Attività di gestione del sistema informativo aziendale e del correlato supporto tecnico operativo.

Inoltre viene previsto che non è comunque consentito l'affidamento a Società in house di tutte le attività dirette di tutela della salute, che sono poste direttamente in capo alle singole Aziende o Enti del S.S.R. dall'art.9-bis, co. 4 del D. Lgs. 502/1992 e che non possono pertanto formare oggetto di alcun affidamento né esterno né in house.

Data la rilevanza strategica delle attività che Sanitaservice ASL LE svolge nei confronti del Socio unico (pulizia, ausiliario, igiene ambientale esterna, conduzione funzionale gestione del servizio informatico, supporto tecnico e affiancamento operativo compreso servizio CUP, servizio Emergenza-Urgenza 118, trasporto secondario) e la necessità di dare esecuzione a quanto già dettagliatamente specificato nell'art. 12 dello Statuto di Sanitaservice ASL LE in merito al controllo analogo, nonché di assicurare costante, tempestivo ed esaustivo riscontro, al Dipartimento di Promozione della Salute e del Benessere Animale della Regione Puglia l'azienda con Delibera del C.S. n. 173 del 07.09.2022 ha istituito il "Nucleo Operativo per il controllo analogo sulla Sanitaservice ASL LE" costituito dalle seguenti professionalità: Direttore Amministrativo, Direttore Area Gestione Risorse Finanziarie o suo delegato; Direttore Area Gestione del Personale o suo delegato; Direttore Area Gestione Tecnica o suo delegato; Direttore Area Patrimonio o suo delegato; Responsabile dei Sistemi Informativi Aziendali; Responsabile Unico per la Prevenzione della Corruzione e la Trasparenza.

Al Nucleo Operativo, unitamente alle ordinarie funzioni di controllo analogo ex art. 12 dello Statuto e di monitoraggio di cui all'art. 11 delle Linee Guida Regionali, è stata altresì affidata, sin dalla fase iniziale dei lavori, l'attività di revisione dei contratti di servizio, di verifica del piano dei fabbisogni di Sanitaservice ASL LE nonché di validazione del relativo Business Plan.

Con Delibera del Commissario Straordinario n. 511 del 19 dicembre 2022, preso atto dell'avvenuta validazione dei Contratti di servizio con i relativi allegati e Business Plan 2023-2025 da parte del "Nucleo Operativo per il controllo analogo su Sanitaservice ASL LE SRL (Verbale n. 3 del 12 dicembre 2022 notificato all'Area Gestione del Patrimonio con nota prot.n. 227602 del 15.12.2022) si è proceduto all'Approvazione delle bozze di contratto di servizio con i relativi allegati ed i rispettivi Business Plan riferiti agli anni 2023-2025 determinando i seguenti corrispettivi da riconoscere alla Sanitaservice Asl Le Srl, oltre IVA, nella misura di legge per i servizi da erogare per le annualità 2023-2025.

In data 13 dicembre 2024 si è proceduto all'approvazione del bilancio di previsione 2025, nel quale si è proceduto ad aggiornare le previsioni di costo per i servizi, sia alla luce di necessari addendum contrattuali motivati e giustificati da ampliamenti e/o diverse articolazioni/organizzazioni dei servizi, sia per un'aderenza massima alla logica di verifica degli scostamenti tra i costi effettivamente sostenuti dalla Società in house per l'erogazione dei servizi affidati, così come espressamente richiamata nelle "Linee Guida in Materia di Organizzazione e Gestione delle Società in house delle Aziende ed Enti del Servizio Sanitario della Puglia" al paragrafo 3) "Contratto di servizio". L'Asl Lecce corrisponde mensilmente a Sanitaservice il 90% di un dodicesimo dell'importo annuale dei diversi canoni, salvo conguaglio a fine anno, sulla base di presentazione di fatture mensili per il servizio erogato. Di seguito si riportano gli importi definiti da Business Plan aggiornato.

	2023	2024	2025	Aggiornamento 2025
Servizio Igiene Ausiliario c/o reparti e servizi ausiliario	€ 28.682	€ 28.665	€ 28.665	€ 27.839
Manutenzione del Verde	€ 667	€ 668	€ 669	€ 504
Attività di gestione CUP Aziendale supp. tecnico ed affiancamento operativo del personale aziendale				

	€ 5.811	€ 5.807	€ 5.807	€ 5.956
Conduzione Funzionale e Gestione del Sistema Informativo Aziendale	€ 767	€ 767	€ 767	€ 806
Servizio 118	€ 7.430	€ 8.684	€ 8.735	€ 9.818
Trasporto Secondario	€ 4.328	€ 4.321	€ 4.321	€ 5.440
TOTALE	€ 47.685.	€ 48.914	€ 48.965	€ 50.363

Rimanenze

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

Alla data del presente bilancio, le rimanenze sanitarie ammontano ad Euro 39.043 mila, mentre le rimanenze non sanitarie sono pari ad Euro 1.008 mila.

Le scorte al 31 dicembre 2024 rispetto al 31 dicembre 2023 sono complessivamente diminuite per un importo pari ad Euro 774.733. Le rimanenze di beni sanitari hanno subito un decremento di Euro 678.157 attribuibile principalmente a una diminuzione per i dispositivi medici di Euro 1.356.609 ed a un aumento per Prodotti farmaceutici ed emoderivati di € 757.625.

Al fine di effettuare l'inventario fisico, sono stati individuati i seguenti principali siti presso cui effettuare le operazioni inventariali:

Per le scorte sanitarie:

- Farmacie dei Presidi Ospedalieri;
- Reparti dei Presidi Ospedalieri;
- Farmacie territoriali;

Per le scorte non sanitarie:

Magazzini economici dei Presidi ospedalieri, nonché dei Distretti Socio Sanitari.

Il Responsabile di ciascun sito inventariale ha proceduto ad effettuare le operazioni inventariali secondo le procedure operative di cui al "Manuale delle procedure amministrativo-contabili" approvato con delibera del Direttore Generale del 3 aprile 2020 n. 360.

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni di rimanenze obsolete o a lento rigiro.

Per quanto riguarda il dettaglio delle movimentazioni delle rimanenze nel corso dell'esercizio si rinvia alla tab.15 della nota integrativa.

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.)

L'importo complessivo dei crediti, iscritti in bilancio, al netto degli accantonamenti al Fondo svalutazione crediti, è pari a €/mgl. 406.720. in diminuzione per €/mgl 35.386 rispetto al valore registrato nell'anno precedente, così ripartiti:

- Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti (Vn: €/mgl. 12.091; Fsc: 0), per €/mgl. 12.091;
- Crediti v/Regione o Provincia Autonoma (Vn: €/mgl. 375.444; Fsc: 0), per €/mgl. 375.444;
- Crediti v/Comuni (Vn: €/mgl. 4.499; Fsc: 12.805.731), per €/mgl. 4.499;
- Crediti v/aziende sanitarie pubbliche (Vn: €/mgl. 506; Fsc: 0), per €/mgl. 506;
- Crediti v/soc. partecipate e enti Reg., (Vn: €/mgl. 1525; Fsc: €/mgl. 0), per €/mgl. 1.525;
- Crediti v/erario (Vn: €/mgl. 841; Fsc: €/mgl. 0), per €/mgl. 841;
- Crediti v/altri (Vn: €/mgl. 11.815; Fsc: €/mgl. 15.114.748), per €/mgl 11.815;

Le diminuzioni più significative riguardano le seguenti voci:

Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per un importo di €/mgl 36.732

Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione per un importo di €/mgl 3.183

Subiscono un incremento I Crediti verso Regione per finanziamenti per investimenti pari ad Euro 190.732 mila che aumentano di Euro 1.828 mila rispetto al precedente esercizio e sono riconducibili principalmente all'iscrizione del contributo ricevuto per Euro 1.348 mila per la ristrutturazione e riqualificazione energetica della Palazzina Ex III Padiglione Donne-Ex Opis di Lecce, per

Euro 2.000 mila alla realizzazione della U.O.S.D. disturbi del comportamento alimentare con ambulatorio intensivo day service e residenza terapeutica e riabilitativa extraospedaliera e per Euro 4.990 mila per il rinnovo e potenziamento delle strutture ospedaliere e sviluppo della telemedicina – officine trasfusionali.

Le assegnazioni per l'anno 2024, nelle more dell'approvazione della Deliberazione di Giunta Regionale di Riparto, sono state comunicate all'Azienda con le seguenti note regionale:

- Nota Protocollo N.0215638/2025 del 24/04/2025 contenente le assegnazioni del Fondo Sanitario Regionale 2024 per quanto concerne la quota indistinta, la quota vincolata e per le funzioni/progetti;
- Nota Protocollo N.0215656/2025 del 24/04/2025 contenente le assegnazioni del Fondo Sanitario Regionale 2024 per quanto concerne le matrici di mobilità e la matrice sangue/compensazione intraregionale emocomponenti;
- Nota Protocollo N.0215688/2025 del 24/04/2025 contenente le assegnazioni del Fondo Sanitario Regionale 2024 per quanto concerne la quota rela'va alle altre assegnazioni/altri trasferimenti da bilancio

Subiscono invece un decremento I crediti verso Azienda Sanitarie Pubbliche per un importo di Euro 202 mila e ammontano alla data del presente bilancio ad Euro 506 mila. Essi sono composti per Euro 435 mila da crediti verso Azienda Sanitarie Pubbliche della Regione e Euro 71 mila da Crediti verso Aziende Sanitarie Pubbliche fuori Regione.

I crediti derivano da prestazioni non rientranti nella mobilità come proventi per prestazioni di consulenze ad altre Asl/Ao/Irccs della Regione, proventi derivanti da altri concorsi, recuperi e rimborsi da altre Asl/Ao/Irccs della Regione.

Al fine di garantire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda, in sede di predisposizione del bilancio d'esercizio 2024 si è proceduto alla ricognizione e compensazione delle partite creditorie e debitorie in essere con le Aziende e gli Istituti Sanitari della Regione Puglia, riferite agli esercizi 2023 e precedenti.

In particolare, si è provveduto alla chiusura delle suddette posizioni, al netto degli importi già incassati o corrisposti nel corso dell'esercizio 2024, conformemente alle disposizioni contenute nell'Atto dirigenziale n. 1040 del 23 dicembre 2024, adottato dal Dirigente della Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo del Dipartimento Promozione della Salute, del Benessere Sociale e dello Sport per Tu/ della Regione Puglia, avente ad oggetto "Riconciliazione e compensazione partite intercompany Aziende Sanitarie della Regione Puglia al 31/12/2023 ai sensi del D.Lgs. 118/2011".

Tale attività si inserisce nel più ampio processo di razionalizzazione e aggiornamento dei rapporti intercompany, volto a favorire la corretta rappresentazione contabile delle relazioni finanziarie tra gli enti del Servizio Sanitario Regionale e a migliorare l'efficienza amministrati va nella gestione delle partite reciproche.

I fondi svalutazione crediti sono complessivamente pari ad Euro 27.920 mila al 31 dicembre 2024.

Si evidenzia che anche nel corso dell'anno 2024, questa Amministrazione ha continuato il costante monitoraggio dei Crediti iscritti in Bilancio, con particolare riferimento a quelli di lunga data.

Le attività di analisi condotte, oltre a consentire una verifica del grado di esigibilità delle poste creditorie, erano finalizzate, tra l'altro, a:

- Stralciare le posizioni creditorie risultate inesigibili, non giustificate da documentazione amministrativa o da altre informazioni che potessero supportare un'eventuale azione legale di recupero;
- Confermare l'accantonamento fatto negli anni precedenti al Fondo Svalutazione crediti del 100% di alcune voci creditorie incagliate da diversi anni, ma, allo stato, non ancora ritenute inesigibili alla luce delle informazioni a disposizione, al netto degli utilizzi effettuati nel corso dell'esercizio 2024.
- Inviare ai soggetti debitori i solleciti di pagamento, con invito al pagamento immediato delle somme dovute;
- Trasmettere alla Struttura Legale Aziendale i fascicoli relativi alle posizioni creditorie per cui è necessario avviare le procedure di recupero coattivo del credito.

In particolare con riferimento al Fondo svalutazione crediti verso Comuni: pari a Euro 12.806 mila, invariato rispetto all'esercizio precedente, si segnala che, alla data di redazione del presente bilancio, i crediti vantati nei confronti dei Comuni relativi ad annualità anteriori al 2018 risultano integralmente svalutati, mentre per i crediti sorti nel 2018 è stata mantenuta una svalutazione pari al 40%. L'Azienda non ha proceduto ad ulteriori svalutazioni sui crediti verso Comuni, in considerazione delle linee guida fornite dalla Regione Puglia e dell'avvio di un tavolo tecnico regionale con l'associazione dei Comuni, finalizzato alla definizione delle modalità di recupero di tali crediti, mantenendo fermo anche quanto previsto dalle indicazioni del MEF secondo cui con le svalutazioni dei crediti verso i comuni si pongono a carico del SSR oneri non sanitari bensì aventi carattere sociale. Anche per il 2024 l'azienda ha continuato a richiedere formalmente quanto dovuto ai comuni interessati anche al fine di interrompere i termini prescrizionali.

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 31/12/2024.)

I ratei e risconti attivi al 31.12.2024 ammontano complessivamente ad Euro 3.910 mila interamente imputabile ai risconti attivi ai principalmente per quote assicurative di competenza dell'esercizio successivo..

I risconti attivi riguardano in particolare:

Fitti reali € 118.076

Manutenzione su attrezzature ed assistenza hardware € 162.457

Abbonamenti € 1.683

Premi di assicuraz. respons. civile profess. € 3.627.771

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti

(Convenzione unica nazionale).

Tfr:

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

Fondi per rischi e oneri

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

I fondi per rischi e oneri pari a Euro 68.617 mila presentano un decremento netto pari ad Euro 11.119 mila rispetto al 31.12. 2023 e sono così composti.

Fondi per rischi per €/mgl 19.916

Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati per €/mgl. 7.650

Altri fondi oneri e spese per €/mgl. 41.051

In particolare, i FONDI RISCHI si ripartiscono come segue:

	2023	2024
1) Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali	€/Mgl 4.921	€/mgl 5.769
2) Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	€/Mgl 5.482	€/mgl 3.474
3) Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	€/Mgl 1.960	€/Mgl 1.960
4) Fondo rischi per interessi di mora	€/Mgl 640	€/Mgl 1.003
5) Fondo rischi per franchigia assicurativa	€/Mgl 4.768	€/Mgl 5.855
6) Altri fondi rischi	€/Mgl 640	€/Mgl 1.855

Essi comprendono le stime delle passività probabili relative ai contenziosi in corso con fornitori, personale dipendente, personale convenzionato ed assistiti alla data di redazione del bilancio. I contenziosi del personale sono spesso accomunati dalla natura, riguardano in particolare contenziosi per tempo tuta, per mansioni superiori e coordinamento e per richieste di indennità a vario titolo, nonché contenziosi relativi alle procedure concorsuali.

Ai fini del processo di monitoraggio e valutazione dei rischi, la struttura Burocratico-Legale dell'ASL LE, ha richiesto ai legali esterni, di relazionare sui contenziosi potenziali ed esistenti di cui hanno ricevuto un incarico, indicando le informazioni minime obbligatorie che devono essere fornite. La struttura Burocratico Legale, anche sulla scorta delle informazioni ricevute dai legali esterni, ha aggiornato l'elenco dei contenziosi in corso al 31/12/2024, con l'indicazione della valutazione probabilistica di soccombenza giudiziale e la stima dell'ammontare della potenziale passività a carico dell'Azienda.

Nell'anno, il fondo rischi per cause civili ed oneri processuali si è incrementato di Euro 848 mila (utilizzo per Euro 1.552 mila, accantonamento per Euro 873 mila e riclassifica per Euro 1.527 mila da fondi rischi per contenziosi personale dipendente per una migliore imputazione); il fondo rischi per franchigia assicurativa si è incrementato di Euro 1.087 mila (utilizzo per Euro 3.565

mila e accantonamento per Euro 4.653 mila); il fondo rischi per contenzioso personale dipendente si è decrementato per l'utilizzo di Euro di Euro 480 mila e per la riclassifica di Euro 1.527 al fondo rischi per cause civili e oneri processuali per una migliore imputazione.

Inoltre, nella voce è compreso anche:

- il fondo per interessi di mora incrementato rispetto al precedente esercizio di Euro 363 mila (utilizzo per Euro 640 mila e accantonamento Euro 1.003 mila). Il fondo interessi di mora al 31 dicembre 2024 è pari ad Euro 1.003 mila, e il calcolo circa la congruità dello stesso è stata effettuata tenendo conto della media degli importi che è stato necessario impinguare negli ultimi 5 anni, dal 2020 al 2024, per incapienza del fondo interessi di mora a fronte delle fatture di interessi rilevate nei vari anni;
- il fondo "Altri fondi rischi" per tener conto del rischio di esigibilità di partite debitorie v/ fornitori riferiti ad anni precedenti, fino al 31.12.2014, per le quali la Regione, con Nota del Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale Prot. AOO_168/ PROT/ 14/ 04/ 2022/ 1797 avente ad oggetto "Bilancio d'esercizio 2021 – Verifica poste contabili e proroga invio documenti", ha suggerito di verificare le poste non attinte da contenziosi. A fronte dell'insussistenza di tali debiti, esiste un accantonamento a fondo rischi del valore pari al 20% del valore dei suddetti debiti.

L'importo di tali debiti fino al 31.12.2012 è di Euro 3.893 mila e l'importo del fondo correlato a tale operazione, a seguito di insussistenza debiti effettuata in sede di predisposizione del presente bilancio d'esercizio, è stato adeguato ad un importo pari al 20% del valore dei suddetti debiti e risulta pari a Euro 791 mila. Inoltre, nel corso dell'esercizio 2024 è stata accantonata la somma di Euro 1.064 mila pari al 50% di una fattura per energia elettrica contestata per la quale è stata iscritta una nota credito di pari importo.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Gli stessi ammontano complessivamente a €/mgl. 280.403.325 decrementati, rispetto all'anno precedente, di €/mgl. 18.778 (6%).

In particolare i medesimi riguardano:

- Debiti v/Regione, per €/mgl. 61 invariati rispetto al 2023;
- Debiti v/comuni, per €/mgl. 3 variazione in meno rispetto al 2023 del 79%;
- Debiti v/aziende sanitarie pubbliche, per €/mgl. 525 variazione in meno rispetto al 2023 del 28%;
- Debiti v/società partecipate ed enti regionali, per €/mgl. 8.676 variazione in aumento rispetto al 2023 del 134%;
- Debiti v/fornitori, per €/mgl. 141.703 variazione in meno rispetto al 2023 del 6%;
- Debiti tributari, per €/mgl. 24.792 variazione in aumento rispetto al 2023 del 17%;
- Debiti v/Istituti previdenziali, per €/mgl. 35.340 variazione in aumento rispetto al 2023 del 11%;
- Debiti v/altri, per €/mgl. 69.156 variazione in aumento rispetto al 2023 del 7%.

Di seguito una disamina sulle principali voci dei debiti che hanno subito variazioni rispetto all'anno precedente:

- per quanto riguarda i Debiti v/aziende sanitarie pubbliche, tale voce presenta un saldo al 31 dicembre 2024 pari ad Euro 525 mila (Euro 725 mila al 31 dicembre 2023) e si riferisce a prestazioni sanitarie ricevute da altri enti del SSN della Regione e fuori Regione.

Con riferimento alle Aziende e Istituti Sanitari della Regione Puglia, in sede di predisposizione del bilancio d'esercizio 2024 si è proceduto alla compensazione delle poste debitorie e creditorie delle aziende sanitarie della Regione Puglia riferite agli anni 2023 e precedenti ed alla chiusura delle relative partite al netto delle partite già pagate/incassate nel 2024, come disposto con Atto dirigenziale del Dirigente della Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo del Dipartimento Promozione della salute, del benessere sociale e dello sport della Regione Puglia n. 1040 del 23/12/2024 avente ad oggetto "Riconciliazione e compensazione partite intercompany Aziende Sanitarie della Regione Puglia al 31/12/2013 ex D. Lgs. 118/2011".

- per quanto riguarda i Debiti v/società partecipate ed enti regionali tale voce presenta un saldo al 31 dicembre 2024 pari ad Euro 8.676 mila (Euro 3.701 mila al 31 dicembre 2023), fanno riferimento ai debiti nei confronti della società partecipata al 100% Sanitaservice ASL LE s.r.l., di cui Euro 4.389 mila per fatture da ricevere relative al conguaglio per commesse fornite nell'anno 2024. Quest'ultima, svolge servizi strumentali alle attività dell'ASL Lecce come servizio di ausiliario, portierato, pulizia, sanificazione e altri servizi di supporto.

- relativamente alla voce Debiti v/fornitori, Tale voce presenta un saldo al 31 dicembre 2024 pari a Euro 141.703 mila (Euro 150.478 mila al 31 dicembre 2023), con un decremento pari a Euro 8.775 mila. Tale posta di bilancio accoglie tutte le posizioni debitorie verso i fornitori di beni e servizi, sia di natura sanitaria che di carattere generale.

La voce include:

- Euro 172.004 mila relativi a fatture di acquisto ricevute entro la chiusura dell'esercizio sia da fornitori privati che da erogatori accreditati;
- Euro 35.784 mila riferito a fatture da ricevere;
- Euro 66.085 mila (negativo) riferito a note credito da ricevere sia da fornitori privati che da erogatori accreditati. Tale voce comprende principalmente la nota credito ad oggi non ancora ricevuta circa le prestazioni 2006-2009 della Casa di Cura Città di

Lecce Hospital, come di seguito meglio dettagliato, per Euro 47.726 mila.

Sull'argomento, con nota Regione Puglia Prot. 0109601/ 2024 del 01/03/2024, è stato reso noto che il Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale ha provveduto ad effettuare una ricognizione degli importi iscritti dalle Aziende Sanitarie Locali nei propri bilancio di esercizio a titolo di note di credito da ricevere da privati accreditati e convenzionati, sollecitando allo stesso tempo la chiusura delle stesse nei termini di legge. Le somme collegate alle note di credito da ricevere, sembrerebbero riguardare, pressoché interamente il superamento dei tetti di spesa contrattualizzati (normativamente definiti) tra le strutture private accreditate e convenzionate e le AA.SS.LL., e in quanto tali sarebbero in massima parte non dovute da queste ultime, come legittimato dalle numerose sentenze (anche emesse dal Consiglio di Stato). Ciò detto al fine di consentire la regolarizzazione nello Stato Patrimoniale, del relativo debito e delle corrispondenti note di credito da ricevere, a condizione che siano rispettati alcuni requisiti (menzionati nella nota Regione Puglia citata), l'Azienda sta svolgendo i dovuti accertamenti prima di chiudere la partita di riferimento con la contestuale emissione di note di debito nei confronti della struttura privata accreditata, fuori campo IVA ex art. 26 del D.P.R. 633/ 1972, per gli importi corrispondenti alle note di credito richieste nel corso delle annualità precedenti e mai ricevute, notificando le stesse alle strutture interessate, al Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale, all'Agenzia delle Entrate – Direzione Regionale della Puglia e al Nucleo Ispettivo Regionale Sanitario. Come emerso anche nell'ultimo verbale del 26 luglio 2023 del Tavolo di Verifica (MEF e Ministero della Salute) sui conti sanitari regionali dell'anno 2022, la mancata ricezione da parte degli Enti delle note credito, in particolare quelle più datate, potrebbe anche costituire elemento di rischio per l'equilibrio economico dell'intero Sistema Sanitario Regionale, in quanto suscettibile di comportare, una rideterminazione dei risultati di gestione presenti e futuri.

I debiti verso fornitori comprendono sia i debiti verso erogatori privati accreditati e convenzionati, opportunamente riclassificati, sia i debiti verso altri fornitori per l'acquisto di beni e servizi, sia di natura sanitaria di carattere generale.

Si evidenzia che i debiti verso fornitori sono esposti al netto delle note credito da ricevere; tra le note credito da ricevere sono rilevate significativi importi riferiti alle Case di Cura, per rettifiche delle fatturazioni relative agli anni precedenti a seguito del superamento dei tetti di spesa, del calcolo della regressione tariffaria nonché per verifiche tecnico-sanitarie, per note credito da ricevere ex art. 26 e per prestazioni specialistiche, riferite alle rettifiche di fatturazione per superamento dei tetti di spesa.

(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.)

Indice di tempestività dei pagamenti

Si dà atto che l'Azienda ha provveduto ad allegare alla Nota integrativa l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del DL 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso nell'esercizio 2024, dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2024 rispetto alla scadenza delle relative fatture (Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti).

Il dato rappresenta un Indice di tempestività pagamenti pari a -33 per l'ASL LE anno 2024.

Nell'anno 2024 si è verificato ancora un miglioramento dell'ITP, rispetto all'anno 2023 (indice pari a -6) e un deciso miglioramento rispetto all'anno 2022 (indice pari a 9).

Nel 2023 e nel 2024 è proseguita l'implementazione del MOSS con ulteriori interventi organizzativi finalizzati, tra l'altro, alla centralizzazione degli ordini con la creazione di uffici unici aziendali, indispensabili per la gestione delle sub autorizzazione di spesa legate ai contratti di fornitura. Tra gli interventi di razionalizzazione / efficientamento delle procedure già avviate nel corso del 2023 si evidenzia la costituzione dell'Ufficio Unico del Farmaco, indispensabile per assicurare la messa a regime del MOSS anche in attuazione delle disposizioni regionali, di cui alla nota AAOO_168/PROT/11/10/2023/0006534, che ha integrato e modificato il Manuale delle Procedure amministrativo contabili di cui alla D.G.R. n. 366/2021, integrato successivamente con D.D.G. n. 1422 del 6.12.2024, in ordine alla gestione delle autorizzazioni e delle sub-autorizzazioni di spesa. Attraverso l'Ufficio Unico del Farmaco, infatti, è possibile assicurare in maniera unitaria la gestione informatizzata dei contratti di fornitura di beni sanitari, gli ordini e la liquidazione delle fatture con notevole beneficio sull'ITP.

Nel corso dell'esercizio 2024, l'Azienda Sanitaria Locale di Lecce ha effettuato pagamenti relativi a transazioni commerciali prima della scadenza delle fatture per complessivi € 543.102.148 di cui euro 308.936.521 (Commerciali) e €. 234.165.627 (Non Commerciali). I pagamenti 2024 effettuati dopo la scadenza delle fatture ammonta invece ad € 55.507.608 di cui € 23.118.764 di natura commerciale ed € 32.388.844 di natura non commerciale.

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	€ 5.750.486,00

(Eventuali annotazioni)

In occasione della predisposizione del bilancio d'esercizio 2024, si è proceduto a richiedere ad estrapolare dalla procedura il dettaglio delle merci di terzi, depositate a qualunque titolo presso i diversi magazzini alla data del 31/12/2024, con il relativo valore.

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)

I debiti tributari ammontano ad Euro 24.792 mila in aumento di Euro 763 mila rispetto all'esercizio precedente e si riferiscono principalmente a:

- Debiti per ritenute IRPEF lavoro dipendente, Euro 12.342 mila;
- Debiti per IRAP, Euro 8.847 mila. Il debito IRAP include anche l'imposta dovuta per accantonamenti di fine esercizio dei costi di competenza del personale dipendente;
- Debiti per IVA-Split Payment, Euro 2.115 mila;
- Debiti per ritenute IRPEF lavoro autonomo, Euro 1.442 mila;
- Altri debiti minori per Euro 46 mila.

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

I.R.A.P.	€ 32.412.401,00
I.R.E.S.	€ 1.653,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 364.885.035,00
Dirigenza	€ 166.183.475,00
Comparto	€ 198.701.560,00
Personale ruolo professionale	€ 1.062.624,00
Dirigenza	€ 796.848,00
Comparto	€ 265.776,00
Personale ruolo tecnico	€ 58.237.503,00
Dirigenza	€ 846.425,00
Comparto	€ 57.391.078,00
Personale ruolo amministrativo	€ 25.114.281,00
Dirigenza	€ 2.093.787,00
Comparto	€ 23.020.494,00
Totale generale	€ 449.299.443,00

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:

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

Dall'analisi del costo del personale (competenze fisse personale a tempo indeterminato e determinato, dirigente e non dirigente, comprensivi di oneri e Irap), è emerso che:

- i costi del personale ruolo sanitario (dirigenza e comparto) incrementati rispetto all'esercizio precedente di Euro 6.947 mila per effetto delle nuove assunzioni di personale e per effetto delle stabilizzazioni;
- i costi del personale ruolo professionale (dirigenza e comparto) incrementati rispetto all'esercizio precedente di Euro 64 mila, variazione in linea anche con gli avvenimenti del periodo che hanno comportato cessazioni fisiologiche dal servizio e stabilizzazioni dei ruoli;
- i costi del personale ruolo tecnico (dirigenza e comparto) incrementati rispetto all'esercizio precedente di Euro 1.085 mila e ruolo amministrativo incrementati rispetto all'esercizio precedente di Euro 178 mila, hanno risentito dell'assunzione di personale e stabilizzazioni dei ruoli.

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

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

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

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

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

- *Altre problematiche:*

Dalla lettura della nota integrativa a pag.120 si rileva un refuso nell'indicazione dell'importo complessivo che viene rappresentato in € 499.299 mila e non € 449.299.443,00 così come correttamente rappresentato sulla Relazione del Direttore generale e sugli schemi di bilancio.

Mobilità passiva

Importo	€ 104.721.470,00
---------	------------------

I dati di mobilità sono quelli fissati con nota prot. n. 215656 del 24.04.2025 della Regione Puglia, Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale, avente ad oggetto "Bilancio d'esercizio 2024- Assegnazioni del F.S.R. - Matrici di mobilità e matrice sangue".

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 294.984.966,00 che risulta essere non in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente.

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

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

Convenzioni esterne

Importo	€ 476.321.694,00
---------	------------------

Medicina di base - da convenzione	101.577.515	101.809.656
Assistenza specialistica ambulatoriale - medici SUMAI	16.933.938	17.231.653
Assistenza specialistica ambulatoriale da privato	0,00	57.913.749
Assistenza specialistica resid. Extraregione	0,00	0,00
Assistenza riabilitativa da privato (intraregionale)	11.382.843	11.677.757
Assistenza riabilitativa da privato (extraregionale)	138.308	94.694
Assistenza integrativa da privato	6.378.202	6.342.490
Assistenza protesica da privato	15.864.254	16.622.643
Assistenza ospedaliera da privato	124.042.916	134.114.961
Assistenza psichiatrica da privato resid. e semi resid. (intrareg.)	22.161.777	23.105.656
Assistenza psichiatrica da privato resid. e semi resid. (extrareg.)	1.451.984	823.334
ACQUISTI PRESTAZIONI DI DISTRIBUZIONE FARMACI FILE F	12.081.978	17.481.961
Prestazioni termali in convenzione da privato	1.786.356	1.970.258
Prestazioni di trasporto sanitario da privato	17.572.334	19.939.432
Prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria (intrareg.)	61.040.996	65.671.736
Prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria (extrareg.)	1.978.492	1.521.714
TOTALE	394.391.893	476.321.694

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 365.857.691,00
---------	------------------

In linea generale si assiste ad un aumento, sia della spesa per acquisto di beni, il cui valore complessivo registra nel 2024 un incremento di € 17.824.648 dovuto principalmente all'incremento, rispetto al 2023, di € 13.611.613 per acquisto di Prodotti farmaceutici ed emoderivati ed € 2.757.215 per acquisto di Dispositivi Medici, che della spesa per acquisto di servizi il cui valore complessivo nel 2024 (€ 847.517.215) subisce un incremento rispetto all'anno precedente di € 49.206.014 quasi completamente attribuibile all'aumento dei costi per Servi Sanitari che registrano un aumento di circa € 46,2 milioni rispetto all'esercizio precedente.

L'importo sopra riportato, invece si riferisce alle seguenti voci di costo relative ad acquisto di servizi che hanno subito particolari scostamenti in aumento rispetto all'anno precedente:

Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale si rileva un incremento di costi pari ad € 4.966.341 (6%)

Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera si rileva un incremento di costi pari ad € 23.316.176 (13%)

Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica si rileva un incremento di costi pari ad € 758.389 (5%)

ACQUISTI PRESTAZIONI DI DISTRIBUZIONE FARMACI FILE F si rileva un incremento di costi pari ad € 8.136.663 (38%)

Acquisti prestazioni termali in convenzione si rileva un incremento pari ad € 329.298 (15%)

Acquisti prestazioni trasporto sanitario si rileva un incremento pari ad € 2.523.842 (14%)

Per quanto riguarda la spesa farmaceutica, con riferimento all'anno 2024, i dati comunicati dalla Regione Puglia sulla base delle DD.GG.RR. n. 511/2023 e 513/2023 a livello aziendale e regionale, relative agli scostamenti rilevati rispetto ai tetti di spesa, evidenziano che la spesa farmaceutica convenzionata (€ 117.931.871) sfiora il tetto fissato (€ 110.712.371) con uno scostamento del 6,52%, così come si registra uno sfioramento del tetto di spesa farmaceutica per acquisti diretti (€ 177.053.095) rispetto al tetto di spesa (€ 133.355.219) di + 32,77%.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 28.902.577,00
Immateriali (A)	€ 393.937,00
Materiali (B)	€ 28.508.640,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -151.679,00
Proventi	
Oneri	€ 151.679,00

Eventuali annotazioni

Al 31.12.2024 i proventi ed oneri finanziari presentano un saldo negativo pari ad Euro 152 mila, dovuto essenzialmente agli interessi passivi per Euro 147 mila, maturati e corrisposti all'Istituto Tesoriere per l'anticipazione ordinaria di cassa ai sensi dell'art.5, comma 4, della L.R. 30 dicembre 1994, n.38, come da Deliberazione del D.G. n. 980 del 29/12/2023.

La residua parte degli oneri finanziari, pari ad Euro 5 mila, si riferisce agli interessi moratori fattura' dai fornitori (non accantonati nel fondo, in quanto non prevedibili), in decremento rispetto all'esercizio 2023 per Euro 18 mila. Tali interessi, sono nella quasi totalità dei casi oggetto di tentativi di bonario componimento, alla data di redazione del presente bilancio, al fine del loro abbattimento.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 5.465.049,00
Proventi	€ 19.413.071,00
Oneri	€ 13.948.022,00

Eventuali annotazioni

Le partite in questione sono costituite dai seguenti proventi e oneri straordinari:

- Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato per Euro 5.061 mila riferito al contributo vincolato per stranieri irregolari riferito al 2023 (AD 168/2024/921) ed anni precedenti, comunicato dalla nota prot. n. 215688 del 24.04.2025 della Regione Puglia, Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale, avente ad oggetto "Bilancio d'esercizio 2024- Assegnazioni del F.S.R. - Altre Assegnazioni e altri trasferimenti da bilancio";
- Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per Euro 4.918 mila a copertura della sopravvenienza passiva iscritta di pari importo a seguito della Rideterminazione dei fondi contrattuali per gli anni 2019, 2020, 2021, 2022, 2023 e provvisoria 2024 in applicazione della DGR n. 1122 del 05/08/2024;
- Sopravvenienze attive v/ terzi relative all'acquisto di beni e servizi per Euro 3.638 mila;
- Sopravvenienze attive relative alle verifiche esenzioni ticket per reddito (autocertificazioni) per Euro 418 mila, riferito all'adeguamento dell'importo del fondo svalutazione dei crediti per recupero ticket, a seguito degli incassi di parte di crediti svalutati;
- Sopravvenienze attive relative a prestazioni sanitarie da operatori accreditati per Euro 168 mila;
- Insussistenze attive v/ terzi per acquisto di beni e servizi per Euro 4.124 mila, principalmente riferite all'insussistenza dei debiti vs fornitori ante 2015, con contestuale rilevazione di un fondo rischi esigibilità (come dettagliato meglio nel paragrafo "Fondi per rischi), per le quali la Regione, con Nota del Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale prot. AOO_168/PROT/14/04/2022/1797 avente ad oggetto "Bilancio d'esercizio 2021 – Verifica poste contabili e proroga invio documenti" aveva suggerito di verificare le poste non attinte da contenziosi;
- Insussistenze attive relative alle convenzioni con medici di base per Euro 560 mila;
- Insussistenze a/ve relative al personale per Euro 209 mila, relative principalmente all'allineamento del fondo ALPI 2018-2022 in seguito alla puntuale ricostruzione effettuata dall'Area Gestione Personale;
- Sopravvenienze passive per acquisto di beni e servizi per Euro 6.444 mila, relative essenzialmente a fatture ricevute nel corso del 2024 con competenza anni precedenti, non stanziate in fatture da ricevere dall'Azienda;
- Sopravvenienze passive relative al personale - dirigenza medica per Euro 5.062 mila, relative principalmente ad Euro 4.918 mila a seguito della rideterminazione dei fondi contrattuali per gli anni 2019, 2020, 2021, 2022, 2023 e provvisoria 2024 in applicazione della DGR n. 1122 del 05/08/2024 e della determinazione del dirigente sezione strategie e governo dell'offerta 7 agosto 2024, n. 373 (Delibera n.1056 del 02/10/2024);
- Insussistenze passive relative al personale, per un importo di Euro 481 mila, e sono relative ad una rideterminazione per ciascuna categoria dell'ammontare dei fondi contrattuali del personale (Area Sanità, Comparto Sanità e Area delle Funzioni

Locali, Dirigenza P.T.A.) matura negli ultimi cinque anni e non ancora liquidati;
- Insussistenze passive v/terzi, per un importo di Euro 917 mila.

Ricavi

I finanziamenti presi a base per l'elaborazione del presente documento contabile corrispondono ai valori comunicati con le diverse note regionali del Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale – Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo in Sanità -Sport per Tutti -
- nota Prot. n. 215638 del 24/04/2025 avente ad oggetto “Assegnazioni del F.S.R. – Indistinta, Vincolato e funzioni/progetti.” con la quale sono state ufficialmente comunicate le assegnazioni indistinte e vincolate FSN 2024 ai fini della chiusura contabile e della relativa adozione dei bilanci d’esercizio 2024, nelle more dell’approvazione del Riparto 2024;
- Nota Protocollo N.0215656/2025 del 24/04/2025 contenente le assegnazioni del Fondo Sanitario Regionale 2024 per quanto concerne le matrici di mobilità e la matrice sangue/compensazione intraregionale emocomponenti;
- Nota Protocollo N.0215688/2025 del 24/04/2025 contenente le assegnazioni del Fondo Sanitario Regionale 2024 per quanto concerne la quota rela'va alle altre assegnazioni/altri trasferimenti da bilancio.

Gli importi comunicati e iscritti in bilancio riguardano:

- Assegnazione indistinta per l’anno 2024 pari ad Euro 1.527 milioni;
- Assegnazione finalizzata pari ad Euro 39.311 mila;
- Assegnazioni vincolate del FSN pari ad Euro 48.177 mila

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 economale, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall’Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all’Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell’anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli (C.E./S.P/C.P./L.A.) alle scadenze stabilite

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria	Tipologia
Personale	Tardiva adozione dell'atto
Oss:	Dall'esame della determina si rileva un ritardo rispetto al periodo previsto dalla normativa vigente per la conclusione del procedimento di 39 gg.
Personale	Tardiva adozione dell'atto
Oss:	Dall'esame della determina si rileva un ritardo rispetto al periodo previsto dalla normativa vigente per la conclusione del procedimento di 260 gg.
Questioni contabili	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	Dall'esame degli allegati alla determina di cui all'oggetto, si riscontra che con la cassa economale, nel periodo considerato, sono state acquistate attrezzature per euro 5.454,71 nella stessa data e dall'unico fornitore (armadio per € 1.600,00, tavolo per € 996,00, classificatori per € 760,00 ecc...). Premesso il limite di € 2.000 in contanti previsto dal regolamento in vigore all'epoca degli acquisti (delibera 4506 del 3 dicembre 2007) il Collegio ritiene che tali acquisti vadano sottoposti ad inventariazione e come tali non sia possibile l'acquisto in contanti. Ulteriori anomalie riscontrate risultano essere l'utilizzo della medesima ditta fornitrice e la data di acquisto che risulta essere sempre la medesima.
Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	<p>Con la determinazione in oggetto si ratifica l'affidamento diretto a vari centri di assistenza, ai sensi dell'art. 36, comma 2, lett. a), del D.lgs. n. 50/2016 e ai sensi del D.Lgs. 36/2023 art. 50 comma 1 lett. b), di alcuni interventi di manutenzione di apparecchiature elettromedicali di vario genere non coperti da contratti di manutenzione full risk. Dall'esame della determina si rileva che, dopo aver constatato che l'esecuzione degli interventi manutentivi rientravano in uno dei seguenti casi:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) non avevano copertura contrattuale full-risk e non rientravano nel Global Service per la gestione di apparecchiature elettromedicali, in vigore dal 01/07/2021; 2) avevano subito un guasto per cause accidentali in fase di utilizzo e, quindi, escluso dal canone del Global Service; 3) necessitano di una chiusura di una attività manutentiva già avviata in fase di diagnosi del guasto visto lo stato di urgenza e per ovviare all'interruzione di pubblico servizio, trattandosi di tecnologie medio/ basse non contrattualizzate, si è affidata la manutenzione alle rispettive Case Costruttrici e/o ditte Esclusiviste e/o ditte specializzate del territorio, negoziando di volta in volta l'importo con valutazione della congruità del prezzo. <p>Al riguardo, il Collegio chiede di conoscere come già in precedenza richiesto: - se è stata fatta una stima delle apparecchiature non coperte da un contratto di manutenzione che potrebbero essere coperte da un contratto di manutenzione provvisorio; ed inoltre chiede di acquisire la tabella dei lavori effettuati con relativa indicazione delle fatture pagate.</p>
Personale	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	In merito alla determina di cui all'oggetto il Collegio chiede di specificare su quale codice di conto economico è stata imputata la spesa e se per l'anno 2023 è stato disposto il relativo accantonamento.
Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	La determina di cui all'oggetto del 25.09.2024 affida il servizio di manutenzione software laboratorio analisi per il periodo dal 01.01.2023 al 30.09.2023. Il Collegio chiede di relazionare in merito ai ritardi della procedura di affidamento, così come rilevato dall'esame dell'atto, rispetto alla data della determina in oggetto. Inoltre si chiede di conoscere le modalità di imputazione del costo sul Bilancio 2023 in assenza di un atto presupposto.

Personale	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	Dall'esame della determina con la quale vengono liquidati turni effettuati nel mese di Giugno 2024 e secondo quanto disposto dall'allegato 2 della delibera 703 del 01/07/2024 che approva il budget 2024 e detta direttive e modalità operative per le prestazioni aggiuntive, il Collegio rileva che con la determina sopra riportata vengono liquidate competenze per il personale medico, ed in particolare con riferimento ai codici 267700 e 267745, eccedenti il limite delle 24 mensili stabilito dall'allegato 2 sopra citato relativo a Direttive e modalità operative per l'espletamento delle prestazioni aggiuntive. Il Collegio chiede chiarimenti in merito. Si chiede inoltre di acquisire la richiesta mensile dei turni e la relativa validazione della richiesta di prestazioni aggiuntive.

Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	Con la determinazione in oggetto si provvede alla presa d'atto per affidamenti diretti, ai sensi dell'art. 50 comma 1 lett. b) del D.Lgs. n. 36/2023. Ditte diverse. Spesa complessiva Euro 11.061,93(undicimilasesantuno/93) oltre IVA e imposta di bollo. Nel merito il Collegio chiede chiarimenti circa la diversa tariffazione relativamente all'acquisto di n. 4.200 DVD inkjet medicali bianco printable, utilizzati dall'U.O.C. di Radiologia per la refertazione di tutti gli esami radiologici (rx e TAC) per € 1.386,00 oltre IVA (Ditta SisMed srl di Lecce – P.I.02608850752), rispetto all'acquisto di n. 2.000 DVD inkjet medicali bianco printable, utilizzati dall'U.O.C. di Radiologia per la refertazione di tutti gli esami radiologici (rx e TAC) per € 260,00 oltre IVA (Ditta New Technology srl – P.I.02759540848) . Si evidenzia una differenza di prezzo che a parità di materiale acquistato risulterebbe anomala.

Personale	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	La delibera in esame prevede la proroga comando presso Azienda Unità Sanitaria Locale Umbria 2 ai sensi dell'art. 17 della L. 28/07/1999 n. 266 di un Coadiutore amministrativo Z.E. Il Collegio rileva che in delibera non viene evidenziato che il trattamento economico e la gestione dei contributi previdenziali, ivi compresa la denuncia della DMA mensile e gli altri adempimenti tipici del sostituto d'imposta, sono a carico dell'amministrazione utilizzatrice del personale che provvederà direttamente alla corresponsione. Il Collegio chiede le ragioni di tale carenza.

Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	In merito alla determina di cui all'oggetto il Collegio Sindacale chiede di conoscere se per la ditta affidataria sia stato accertato il possesso dei requisiti di carattere generale, cui agli artt. 94 e ss. del D.Lgs n. 36/2023, mediante l'acquisizione dallo sportello unico previdenziale, della regolarità sia per la posizione INPS che INAIL

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 1.373.841,91
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 1.959.840,00
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 10.033.950,80

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

Gli importi sopra riportati si riferiscono a contenziosi con rischio probabile di soccombenza.

Il Collegio

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

- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Si ritiene utile evidenziare inoltre alla Direzione Strategica aziendale le seguenti raccomandazioni:

- porre la massima attenzione ai flussi di cassa in entrata e ad un costante monitoraggio ed incasso dei crediti per ridurre l'esposizione verso il Tesoriere. Nel 2024 sono stati pagati interessi passivi per anticipazioni pari ad euro 147.044.
- dare attuazione a quanto richiesto dalla Regione Puglia con la deliberazione di Giunta Regionale 412 del 28/03/2023 e con la DGR n°640 del 10/05/2023 di attuazione della DGR 412/2023;
- intensificare le azioni poste in essere per l'abbattimento delle liste di attesa, recuperando efficienza ed appropriatezza nella erogazione dei servizi e delle prestazioni;
- intensificare le azioni intraprese per il contenimento della spesa per dispositivi medici anche in attuazione delle misure previste dalla DGR n. 849/2024;
- monitorare e perfezionare sempre di più il livello e le procedure di controllo dell'appropriatezza prescrittiva per il contenimento dei costi della spesa farmaceutica, individuando misure efficaci per contenere la spesa per l'assistenza farmaceutica convenzionata e quella relativa all'acquisto diretto di farmaci;
- potenziare le azioni di controllo della spesa farmaceutica già intraprese in attuazione della L.R. 24 marzo 2022, n. 7, e delle Deliberazioni di Giunta regionale n. 499/2024 e n. 848/2024, con l'obiettivo di perseguire l'appropriatezza prescrittiva nell'utilizzo della risorsa farmaco da parte dei Medici Ospedalieri, Specialisti Ambulatoriali, Medici di Medicina generale e Pediatri di libera scelta;
- seguire con attenzione la dinamica del costo del personale dipendente di qualsivoglia genere e tipologia rispetto ai vincoli di finanza pubblica legati al tempo determinato e indeterminato;
- mantenere ferma e costante la massima attenzione sulle procedure di gestione dei fondi rischi e oneri;
- proseguire con forza nella già avviata azione amministrativa di monitoraggio dei tempi di pagamento, al fine di annullare la presenza di interessi passivi e di effettuare i pagamenti nei termini previsti dalla vigente normativa;
- monitorare la procedura aziendale di risposta alle osservazioni avanzate dall'Organo di controllo, al fine di ottenere le dovute risposte nei tempi utili alla definizione della relativa istruttoria;
- proseguire con la massima attenzione il monitoraggio dei vincoli di finanza pubblica, al fine di controllare il concreto rispetto degli stessi.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/campione%20mandati%20e%20reversali_1078611_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

DONATO PELLEGRINO _____

MICHELE BUONSANTI _____

LUIGI MARTELLA _____