

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI BARI

Regione: Puglia

Sede: Lungomare Starita 6

**Verbale n. 92 del COLLEGIO SINDACALE del 11/06/2025**

In data 11/06/2025 alle ore 15,00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

**FABIO CAPUTO**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**BIAGIO GIORDANO**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**FRANCESCO CAFARCHIA**

Presente

Partecipa alla riunione

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

- Bilancio esercizio 2024.

Il Presidente, constatato che sono presenti tutti i componenti del Collegio dichiara validamente costituita la seduta. In merito al primo punto all'ordine del giorno, il Collegio ha proseguito l'esame del bilancio di esercizio 2024, nonché della documentazione a supporto messa a disposizione dall'A.G.R.F. della ASL di Bari, effettuando anche specifiche verifiche a campione sulle principali voci di bilancio.

Terminate le predette verifiche, il Collegio ha proceduto alla stesura della propria relazione che si acclude al presente verbale. Le risultanze della stessa sono state comunicate al Direttore Generale, al Direttore Amministrativo e al Direttore Sanitario appositamente intervenuti.

<b>ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO</b>

<b>ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI</b>
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 17,30                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

## BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 11/06/2025 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI BARI

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Prof.Fabio Caputo - Presidente

Dott. Biagio Giordano - Componente

Dott. Francesco Cafarchia - Componente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 849

del 30/04/2025, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 12/05/2025

con nota prot. n. 37208 del 12/05/2025 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 € 0,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 73.972,98, 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	€ 533.984.327,49	€ 541.485.933,52	€ 7.501.606,03
Attivo circolante	€ 914.207.971,12	€ 999.555.912,33	€ 85.347.941,21
Ratei e risconti	€ 299.375,87	€ 312.226,40	€ 12.850,53
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 1.448.491.674,48</b>	<b>€ 1.541.354.072,25</b>	<b>€ 92.862.397,77</b>
Patrimonio netto	€ 703.956.617,27	€ 822.464.802,01	€ 118.508.184,74
Fondi	€ 203.160.026,64	€ 178.324.740,13	€ -24.835.286,51
T.F.R.	€ 16.596.379,24	€ 16.711.121,38	€ 114.742,14
Debiti	€ 524.777.195,02	€ 523.852.366,63	€ -924.828,39
Ratei e risconti	€ 1.456,31	€ 1.042,10	€ -414,21
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 1.448.491.674,48</b>	<b>€ 1.541.354.072,25</b>	<b>€ 92.862.397,77</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 1.089.202,74</b>	<b>€ 157.110.875,94</b>	<b>€ 156.021.673,20</b>

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2023 )	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 2.643.170.138,85	€ 2.788.382.047,64	€ 145.211.908,79
Costo della produzione	€ 2.618.558.654,10	€ 2.774.155.395,49	€ 155.596.741,39
<b>Differenza</b>	<b>€ 24.611.484,75</b>	<b>€ 14.226.652,15</b>	<b>€ -10.384.832,60</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -917.672,00	€ -1.056.572,32	€ -138.900,32
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 11.952.061,53	€ 23.716.994,40	€ 11.764.932,87
Risultato prima delle imposte +/-	€ 35.645.874,28	€ 36.887.074,23	€ 1.241.199,95
Imposte dell'esercizio	€ 35.571.901,30	€ 36.887.074,23	€ 1.315.172,93
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 73.972,98</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ -73.972,98</b>

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	€ 2.697.442.335,00	€ 2.788.382.047,64	€ 90.939.712,64
Costo della produzione	€ 2.662.291.496,00	€ 2.774.155.395,49	€ 111.863.899,49
<b>Differenza</b>	€ 35.150.839,00	€ 14.226.652,15	€ -20.924.186,85
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -695.692,00	€ -1.056.572,32	€ -360.880,32
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 23.716.994,40	€ 23.716.994,40
Risultato prima delle imposte +/-	€ 34.455.147,00	€ 36.887.074,23	€ 2.431.927,23
Imposte dell'esercizio	€ 34.455.147,00	€ 36.887.074,23	€ 2.431.927,23
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 822.464.802,01</b>
Fondo di dotazione	€ 2.254.259,50
Finanziamenti per investimenti	€ 818.690.765,30
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 1.050.336,39
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 55.618,98
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 413.821,84
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:

- 1) l'esame del presente bilancio é 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);
- 2) l'Azienda Sanitaria, nella predisposizione del Bilancio d'esercizio 2024, ha tenuto conto delle seguenti indicazioni regionali:
  - nota Regione Puglia – Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale, prot. n. 0156781/2025 del 26/03/2025 avente ad oggetto Bilancio d'esercizio 2024 – Invio ed adozione.” con la quale sono state comunicate le scadenze aggiornate per la trasmissione alla Regione dei modelli CE ed SP e per l'adozione del bilancio 2024 con atto deliberativo;
  - nota Mail della Sezione Bilancio della Sanità e dello Sport della Regione Puglia del 01.04.2025 avente ad oggetto “Assegnazioni Provvisorie 2024” con la quale venivano comunicate le assegnazioni regionali provvisorie per l'anno 2024;
  - nota Mail della Sezione Bilancio della Sanità e dello Sport della Regione Puglia del 08.04.2025 avente ad oggetto “verifiche dopo riunione tecnica del 08 aprile” con la quale venivano comunicate alcune riclassifiche e richiesti dettagli di alcune voci del Modello CE 2024;
  - nota Mail della Sezione Bilancio della Sanità e dello Sport della Regione Puglia del 09.04.2025 avente ad oggetto “Assegnazioni Bilancio 2024 + riclassifiche” con la quale venivano comunicate le assegnazioni regionali e le riclassifiche da effettuare nel modello CE, nelle more del riparto provvisorio 2024;
  - nota Regione Puglia – Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale, prot. n. 0204960 /2025 del 17/04/2025 avente ad oggetto “Bilancio d'esercizio 2024 – Richiesta dettagli, altre indicazioni e conferma data di chiusura.” con la quale si confermava, tra l'altro, la scadenza per l'adozione del bilancio d'esercizio 2024;
  - nota Regione Puglia – Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale, prot. n. 0215638/2025 del 24/04/2025 avente ad oggetto “Bilancio d'esercizio 2024 – Assegnazioni del F.S.R. – Indistinta, Vincolato e funzioni/progetti.” con la quale sono state comunicate le assegnazioni regionali per l'anno 2024, nelle more dell'approvazione della Deliberazione di Giunta Regionale di Riparto;

- nota Regione Puglia – Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale, prot. n. 0215656/2025 del 24/04/2025 avente ad oggetto “Bilancio d’esercizio 2024 – Assegnazioni del F.S.R. – Matrici di mobilità e matrice sangue.” con la quale sono stati comunicati i valori di mobilità per l’anno 2024, nelle more dell’approvazione della Deliberazione di Giunta Regionale di Riparto;

- nota Regione Puglia – Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale, prot. n. 0215688/2025 del 24/04/2025 avente ad oggetto “Bilancio d’esercizio 2024 – Assegnazioni del F.S.R. – Altre assegnazioni e altri trasferimenti da bilancio.” con la quale sono state comunicate le altre assegnazioni regionali per l’anno 2024, nelle more dell’approvazione della Deliberazione di Giunta Regionale di Riparto.

Con riferimento all’attività espletata dal Collegio per la redazione del parere di competenza sul bilancio in questione, si ritiene, inoltre, di dover puntualizzare quanto segue:

- in occasione delle riunioni tenutesi nei giorni 13/05/2025, 20/05/2025, 23/05/2025 e \_\_\_/05/2025, il Collegio, assistito dalla Dott.ssa Angela Lauria, Direttore dell’Area Gestione Risorse Finanziarie, ha proceduto ad espletare apposite verifiche contabili ai fine di poter procedere alla redazione del proprio parere.

Durante le diverse riunioni, il Collegio ha acquisito, per le necessarie verifiche, la documentazione concernente le varie indicazioni fornite dalla Regione Puglia per la redazione del bilancio in questione, con la specifica dei finanziamenti regionali da iscrivere in bilancio (finanziamento indistinto e vincolato FSN, Payback, valori mobilità attiva e passiva).

Il Collegio si è avvalso, ai fini della redazione del predetto parere, anche delle informazioni acquisite dalla B.D.O. Italia S.p.A., società di revisione a cui è stato conferito, con Deliberazione DG ASL BA n. 2138 del 16/10/2024, l’incarico per l’attività di revisione contabile volontaria del bilancio d’esercizio 2024 dell’Azienda Sanitaria locale della provincia di Bari.

A tal proposito, si fa presente che il Collegio ha incontrato periodicamente il Team assegnato dalla B.D.O. Italia S.p.A., e specificatamente in data 21/01/2025, 29/01/2025, 19/02/2025, 10/03/2025, 02/04/2025. In particolare, durante i diversi incontri i partecipanti hanno discusso analiticamente circa l’attività posta in essere alla data di ciascuna riunione, quella in corso, i rischi di revisione, il dettaglio delle analisi effettuate, le altre attività da effettuare e, da ultimo, la tempistica dell’attività di revisione aggiornata alla data di ciascuna riunione. Il team di revisione ha altresì illustrato al Collegio l’attività di revisione effettuata sino a ciascuna data della riunione, in occasione del commento delle poste dell’attivo e del passivo. Un particolare focus è stato riportato per l’attività di richiesta di conferma dei saldi e delle informazioni relative a soggetti terzi rispetto alla ASL (Istituto tesoriere, c/c postale, regione, comuni, legali, factoring, fornitori, depositari) e nella verifica di tutte le voci dello stato patrimoniale ed, in particolare, di quelle più significative, quali i crediti, le rimanenze di magazzino, i debiti v/ fornitori ed il fondo rischi ed oneri. Durante le diverse riunioni, i rappresentanti della BDO hanno comunicato al Collegio che dalle verifiche effettuate fino alla data di ciascun incontro, non erano emerse criticità da rilevare.

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 19.108 (+ €/mgl 1.819 rispetto al 2023) e si riferiscono a Concessioni, licenze, marchi e diritti simili per €/mgl 10.676, a migliorie beni di terzi per €/mgl 8.079 e a Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti per la restante parte di €/mgl 353. 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.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Non risultano iscritti costi di impianto e di ampliamento.

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 517.672, con un incremento di €/mgl 6.688, 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.

I principali investimenti effettuati nel corso dell'esercizio 2024 hanno riguardato le seguenti voci:

- immobilizzazioni in corso, riferiti principalmente a: lavori finanziati con PNRR per un totale di €/mgl 11.868 e riferiti essenzialmente a lavori di realizzazione di diverse Case della Comunità (€/mgl 3.970), degli Ospedali di Comunità (€/mgl 1.097) e delle COT (€/mgl 674), nonché lavori di adeguamento e miglioramento antisismico di diversi Presidi ospedalieri per €/mgl 6.247 finanziati con PNRR, come dettagliatamente riportati nella tabella n. 7 della Nota integrativa;
- fabbricati, riferiti essenzialmente ad interventi di manutenzione straordinaria, tutti finanziati con PNRR;
- impianti e macchinari, riferiti essenzialmente alla acquisizione di switch di rete per una connessione ad una velocità elevata per qualsiasi tipo di sistema di comunicazione, di reti informatiche, impianti e macchinari come condizionatori, gruppi di continuità e trasmettitori analogici per un totale di €/mgl 1.643, di cui €/mgl 1.019 con fondi PNRR, €/mgl 622 con fondi regionali;
- attrezzature sanitarie, riferiti essenzialmente ad investimenti eseguiti utilizzando i fondi del PNRR- "Missione 6 "Salute" - Componente C2 - Investimento 1.1 Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero - sub investimento 1.1.2. Grandi Apparecchiature Sanitarie" per €/mgl 4.304, acquisti di attrezzature per la gestione delle attività sanitarie ordinarie delle diverse strutture aziendali, finanziati con contributi regionali e PNC- Piano Nazionale per gli Investimenti Complementari, per complessivi €/mgl 3.202 e o altri acquisti di importo unitari minori con contributo regionale per complessivi €/mgl 2.336 di cui €/mgl.406 con donazioni e fondi del dipartimento di prevenzione.

Nella Nota Integrativa al bilancio 2024 si dà atto che l'ultima attività di ricognizione inventariale fisica dell'Azienda, a cura di una società esterna individuata con procedura di gara, risale al 2014. Pertanto, per i beni acquistati dal 2014 il calcolo degli ammortamenti e della relativa sterilizzazione avviene direttamente dalla procedura cespiti del sistema informativo contabile utilizzato dall'Azienda (EUSIS fino al 30/06/2023 e nuovo sistema gestionale regionale MOSS dal 01/07/2023). Come già evidenziato in diverse occasioni, nel 2015 la Direzione Strategica ha emanato la disposizione di servizio che vincola il pagamento delle fatture relative a beni a fecondità ripetuta solo all'esito dell'effettiva inventariazione del cespite. Ciò garantisce il continuo aggiornamento della contabilità cespiti e l'allineamento con le risultanze della contabilità generale.

Il Collegio ha già preso atto che l'Azienda, con Deliberazione DG n. 1128 del 10/06/2022, ha indetto gara d'appalto nella forma della procedura aperta da aggiudicarsi ex art. 95 c. 2 e 10 bis d.lgs 50/2016 e s.m.i. per l'affidamento del servizio di rilevazione fisica e valorizzazione economica di impianti e macchinari, mobili e arredi, attrezzature sanitarie e scientifiche, automezzi, oggetti d'arte e altre immobilizzazioni materiali presenti nelle strutture della ASL di BARI.

Con successiva Deliberazione DG n. 2510 del 28/12/2022 sono stati approvati gli atti relativi alla procedura aperta telematica, ai sensi degli artt. 58 e 60 del D.lgs. 50/2016 e s.m.i., per l'affidamento del servizio di rilevazione fisica e valorizzazione economica, con tutte le attività correlate. Il Collegio prende atto che con Determinazione Dirigenziale n. 8255 del 01/09/2023 è stato affidato il suddetto servizio di inventariazione per una durata di 14 (quattordici) mesi, con decorrenza dalla data di stipula del contratto (15/01/2024).

Le attività svolte dalla società incaricata dell'inventariazione ha riguardato le prime verifiche presso 13 varie strutture aziendali e il Collegio prende atto che la medesima società ha relazionato sugli obiettivi raggiunti e sulle attività completate presso le diverse localizzazioni, e che nel corso del 2025, la stessa provvederà ad effettuare ulteriori verifiche dei cespiti con completamento della ricognizione fisica presso le strutture.

Il completamento delle suddette attività garantiranno l'aggiornamento della ricognizione fisica dei beni, a distanza di dieci anni dall'ultimo inventario fisico, e, conseguentemente, l'allineamento delle risultanze del libro cespiti con l'effettiva consistenza patrimoniale e con le risultanze della Contabilità generale.

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

## **Finanziarie**

### **Altri titoli**

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

Sono iscritte al costo d'acquisto. In tale voce è rilevata la "Partecipazione" nella società "Sanitaservice ASL BA S.r.l.", costituita con Deliberazione del Direttore Generale n. 713 del 15.04.2010 e valorizzata con il metodo del costo. Tale società, avente natura di società "in house providing", è stata costituita tenendo conto delle indicazioni fornite dalla Regione Puglia con Delibera di Giunta Regionale n.939 del 31.03.2010, con la quale veniva previsto, in una prima fase, l'attivazione del servizio di ausiliario, portierato, pulizia, facchinaggio e dei servizi di supporto strumentali all'emergenza 118. 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 un ampliamento delle attività e dei servizi che possono essere affidate alle società In house. In coerenza con tali nuove indicazioni regionali, l'Azienda, nel corso del 2021, ha affidato alla "Sanitaservice ASL BA S.r.l." l'attività di gestione del Centro unico di Prenotazione (CUP) aziendale, mentre nel 2023 ha affidato il servizio per l'attività di trasporto dei pazienti nell'ambito del Servizio 118, prima svolto dalle Associazioni di Volontariato.

Con riferimento alla società partecipata "Sanitaservice ASL BA S.r.l." e agli adempimenti posti a carico delle amministrazioni pubbliche dal D. Lgs. n.175/2016, il Collegio ha preso atto dell'avvenuto corretto adempimento da parte dell'Azienda relativamente a:

- "Ricognizione e presa d'atto della partecipazione della ASL di Bari nella Sanitaservice ASL BA s.r.l. ex art. 20 del d.lgs 19 agosto 2016 n. 175 e s.m.i.", mediante Deliberazione D.G. n. 1013 del 21/05/2025;
- Trasmissione delle informazioni sulla ricognizione alla Sezione di Controllo per la Puglia della Corte dei Conti (art. 24, comma 1, del D.Lgs. 175/2016) mediante pec del 23/05/2025;
- Trasmissione al MEF in data 23/05/2025 (scadenza 11/06/2025) dei dati sulla rilevazione annuale partecipazioni e rappresentanti mediante l'applicativo PARTECIPAZIONI del Portale Tesoro (art. 17, D.L. 24 giugno 2014, n. 90 e art. 20 del D.Lgs. 175/2016).

Tra le "Partecipazioni in altre imprese" è rilevata la partecipazione della ASL BA quale membro fondatore della Fondazione di Partecipazione "DARE – DIGITAL LIFELONG PREVENTION", costituita con atto notarile del 14/11/2022, che avrà durata ventennale.

Tale fondazione avrà il ruolo di soggetto responsabile dell'avvio, dell'attuazione e della gestione del progetto, quale referente unico nei confronti del Ministero dell'Università e della Ricerca, di una "Iniziativa" mirata al potenziamento della ricerca sulle tecnologie in materia sanitaria, da finanziare tramite l'"Avviso per la concessione di finanziamenti destinati ad iniziative di ricerca per tecnologie e percorsi innovativi in ambito sanitario e assistenziale" (registro Decreti. R. 0000931. 06/06/2022) disposto dal MUR, in attuazione dell'art. 1 comma 2 lett. i) del D.L. n. 59/2021 - Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza.

Tra le immobilizzazioni finanziarie risultano iscritti nel 2024 Crediti finanziari v/ partecipate relativi all'erogazione nel 2023 di un finanziamento fruttifero alla società partecipata "Sanitaservice ASL BA S.r.l.", per l'importo di €/mgl 5.859 (residuo credito al 31/12/2024 pari a €/mgl 4.581), destinato a dotare quest'ultima delle disponibilità finanziarie per il pagamento della fornitura delle ambulanze, necessarie all'avvio della gestione del servizio trasporti sanitari per il servizio 118, gestito effettivamente da Sanitaservice a partire da giugno 2023. Tale prestito è correlato alla straordinarietà dell'investimento della società partecipata, con ridotte disponibilità finanziarie che non garantivano il pagamento delle suddette forniture.

## 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.

Le rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo ammontano complessivamente a €/mgl 52.259, con un decremento di €/mg 1.564, rispetto all'esercizio precedente. Sono rappresentate, per €/mgl 50.860, da rimanenze di prodotti sanitari e, per €/mgl 1.399, da rimanenze di prodotti non sanitari. Per quanto riguarda il dettaglio delle movimentazioni delle rimanenze nel corso dell'esercizio si rinvia alla tab.15 della nota integrativa.

Con riferimento a tale voce, il Collegio ha verificato la presenza di appositi "Tabulati di magazzino finali", che riepilogano le risultanze Inventariali dei diversi siti aziendali, debitamente sottoscritti (con timbro della Struttura e nominativo del Responsabile) e inviati all'Area Gestione Risorse Finanziarie. Dette risultanze sono riportate nei conti giudiziali trasmessi dai soggetti individuati con Deliberazione DG n. 786 del 15/04/2025 e oggetto di parifica da parte del Direttore AGRF, come da Regolamento Aziendale degli Agenti Contabili e della Resa del Conto Giudiziale adottato con Deliberazione DG n. 830 del 29/06/2020, ai sensi degli artt. 139 e segg. del D. Lgs 174/2016.

I predetti conti giudiziali sono stati trasmessi, per gli adempimenti di competenza, al Collegio sindacale, che ha effettuato le verifiche di rito nella riunione del 6/05/2025, e ha attestato la corrispondenza degli stessi alle scritture contabili dell'Azienda e alle relative risultanze del bilancio di esercizio al 31/12/2024.

Ciò posto, il Collegio ha provveduto ad acquisire copia degli inventari fisici al 31.12.2024 e ha svolto un controllo analitico con riferimento ad un campione:

- del magazzino farmaceutico composto da : una struttura ospedaliera, una struttura territoriale ed un reparto;
- del magazzino economale composto da : una struttura ospedaliera e una struttura territoriale.

Sul punto non sono emerse criticità.

Da ultimo, si fa presente che anche i controlli svolti dal Team assegnato dalla B.D.O. Italia S.p.A, società incarica della revisione volontaria, non hanno evidenziato criticità da dover segnalare, come riferito dagli stessi.

## Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

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

Il valore complessivo dei crediti, al netto del fondo svalutazione crediti, è risultato pari a €/mgl 858.498, con un incremento di €/mgl 196.404 rispetto all'esercizio precedente. La parte più significativa è riferita a Crediti v/Regione, pari complessivamente ad €/mgl 791.900 (di cui €/mgl 351.289 relativi alla spesa corrente ed €/mgl 440.611 per il finanziamento di investimenti), i quali, rispetto all'esercizio precedente, hanno subito un incremento significativo (+ €/mgl 188.006), dovuto ai maggiori crediti per spesa corrente (+ €/mgl 80.024) e ai maggiori crediti per finanziamenti per investimenti (per + €/mgl 107.982).

La restante parte dei crediti è riferita a:

- Crediti v/ Stato per investimenti per €/mgl 5.273;
- Crediti v/Comuni, per €/mgl 11.152;

- Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione, per €/mgl 2.115;
- Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche fuori Regione, per €/mgl 2.175;
- Crediti v/Erario, per €/mgl 6.705;
- Crediti v/altri per €/mgl 39.173.

Rispetto ai crediti verso la Regione, si segnala, sotto l'aspetto dell'insorgenza, la seguente composizione:

A) Crediti di parte corrente

- anni 2020 e precedenti: €/mgl 33.029;
- anno 2021: €/mgl 781;
- anno 2022: €/mgl 56.592;
- anno 2023: €/mgl 6.350;
- anno 2024: €/mgl 254.536.

B) Crediti per finanziamento di investimenti

- anni 2020 e precedenti: €/mgl 97.860;
- anno 2022: €/mgl 179.543;
- anno 2023: €/mgl 19.300;
- anno 2024: €/mgl 143.909.

Il Collegio rileva che i crediti verso la Regione, sia di parte corrente che per investimenti, sono stati riconciliati con i competenti uffici regionali ai fini del consolidamento, giusta interlocuzioni intervenute con la Regione Puglia, agli atti della ASL BA. Come segnalato dalla Direzione dell'Area Gestione Risorse Finanziarie, la certificazione dei crediti è stata da ultimo confermata con nota Regione Puglia – Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale – Sezione Gestione Sanitaria Accentrata, prot. n. 0226971/2025 del 30/04/2025 avente ad oggetto "Certificazione Crediti e Debiti v/Regione – Bilancio di esercizio 2024.". I Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti, pari ad €/mgl 1.667 al 31 dicembre 2024, assegnati nel 2024 per un importo pari a €/mgl 1.667 e si riferiscono a finanziamenti PNRR relativi a "Avviso Multimisura 1.1 e 1.2 - Infrastrutture digitali e abilitazione al Cloud" di cui al decreto della Presidenza del Consiglio dei Ministri n. 48-1/2022. Nel corso del 2024, risultano incassate somme per €/mgl 162, riferiti a contributi assegnati nel 2024 relativi a "Avviso Misura 1.4.3 - Adozione piattaforma Pagopa" di cui al decreto della Presidenza del Consiglio dei Ministri n. 128-1/2022 per €/mgl 132; - "Avviso Misura 1.4.3 - Adozione Appio" di cui al decreto della Presidenza del Consiglio dei Ministri n. 130-1/2022 per €/mgl 29.

I Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti - ricerca, pari a €/mgl 3.606 si riferiscono a:- contributi assegnati nel 2020 per un importo pari a €/mgl 2.922 e incassati nel corso del 2023 per €/mgl 542, con un residuo credito al 1/01/2024 pari a €/mgl 2.380, relativi a finanziamenti di cui all'art. 2 del DL 34/2020 che, al fine della gestione dell'emergenza epidemiologica Covid 19, ha previsto l'adozione da parte delle Regioni di piani di riorganizzazione per il potenziamento della rete ospedaliera, di fatto definiti con DGR 1079/2020: - fondi previsti dal D.L. n. 50/2022, per €/mgl 2.452, incassati per €/mgl 1.226, a seguito richiesta, da parte della ASL BA, di accesso al Fondo per l'adeguamento dei prezzi di materiali da costruzione di cui all'art. 26, comma 4, lett. b), del D.L. n. 50/2022, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2022, n. 91, per le lavorazioni eseguite e contabilizzate per diversi progetti.

Con riferimento alla voce crediti v/Comuni, si fa presente che essa accoglie prevalentemente i crediti per servizi prestati da parte dell'ASL BA nei confronti dei Comuni (servizio per il servizio di trasporto e assistenza ai disabili, visite fiscali, sorveglianza sanitaria). Per quanto concerne, in particolare, il rimborso delle spese per il trasporto disabili, il Collegio già con precedenti relazioni, ha preso atto di quanto riferito sul tema dall'Area Gestione Risorse Finanziarie, in merito alle azioni intraprese con alcuni Comuni al fine di verificare l'esigibilità di tali crediti, con la formulazione di ipotesi di accordo transattivo ovvero con una soluzione bonaria delle pretese creditorie, anche se permangono Comuni che, nonostante le diverse diffide, hanno dimostrato totale disinteresse rifiutando a priori qualunque occasione di incontro/confronto.

Si prende atto che, per questi ultimi casi, nel corso dei primi mesi del 2022, è stata informata la Struttura Legale della ASL BA, per i conseguenti provvedimenti di recupero somme nei confronti dei Comuni morosi.

Da ultimo si segnala che con la Deliberazione n. 167/2024/PRSS, acclamata al prot. dell'Ente al n. 160035 del 27/12/2024, la Corte dei Conti in riferimento ai Bilanci di Esercizio relativi alle annualità 2020, 2021 e 2022 della Azienda Sanitaria, ha rilevato tra l'altro la criticità nella riscossione dei crediti verso i comuni per il rimborso della quota di compartecipazione al servizio di trasporto utenti disabili. A seguito di ciò, la Direzione strategica aziendale, con Deliberazione DG n. 14 del 07/01/2025, ha ritenuto opportuno procedere alla individuazione di apposito Gruppo di Lavoro allo scopo di definire puntualmente la situazione creditoria/debitoria in essere ed attivare un piano di azione ed elaborare una proposta di modello organizzativo da adottare in seno all'Azienda ASL BA. Come già rappresentato al Collegio negli scorsi anni, in ossequio al Principio Contabile OIC 15, si è proceduto alla rideterminazione del fondo svalutazione crediti, raggruppando i crediti sulla base di caratteristiche di rischio di credito simili. Il valore del fondo svalutazione riferito a tali crediti, così come sopra determinato, è risultato a fine esercizio pari a €/mgl 3.473.

I Crediti verso Aziende sanitarie pubbliche si riferiscono ai crediti v/altre ASL, AO e IRCCS della Regione per prestazioni sanitarie effettuate dall'Azienda non rientranti nella mobilità (€/mgl 2.115) e a Crediti verso Aziende Sanitarie Pubbliche fuori Regione (€/mgl 2.175).

Si è proceduto alla verifica della corrispondenza con le risultanze della contabilità generale e contabilità settoriale clienti/fornitori della ASL, attraverso la circolarizzazione di tutte le posizioni creditorie e debitorie nei confronti delle ASL, AO e IRCCS pubblici della Regione. Tale attività ha consentito, entro la data di chiusura del bilancio 2024, la riconciliazione dei partitari dei diversi enti con le risultanze di contabilità generale, anche per gli enti che non hanno inviato il riscontro, per il tramite di procedure alternative, quali verifica estratti conto ricevuti durante l'anno, analisi per la verifica delle posizioni in occasione di

particolari richieste della Regione.

I crediti v/erario si riferiscono quasi esclusivamente il credito per Irap (totale €/mgl 5.648) derivante dal beneficio maturato dalla procedura di contabilità separata ai fini fiscali per gli anni 2022, 2023 e 2024. Come rappresentato dall'Azienda, il credito maturato per gli anni 2022 e 2023 è stato utilizzato in compensazione nell'anno 2025.

Relativamente ai crediti v/altri si registrano, sotto l'aspetto dell'insorgenza, i seguenti importi:

- anni 2020 e precedenti: €/mgl 22.342;
- anno 2021: €/mgl 1.688;
- anno 2022: €/mgl 1.367;
- anno 2023: €/mgl 1.572;
- anno 2024: €/mgl 12.186.

Il Collegio prende atto che, anche per questa voce, si è proceduto alla verifica della corrispondenza con le risultanze della contabilità generale e contabilità settoriale clienti/fornitori della ASL ovvero alla identificazione delle eventuali rettifiche da effettuare nei partitari.

Anche per i crediti v/altri, il relativo fondo svalutazione crediti è stato rideterminato a livello di portafoglio, raggruppando crediti sulla base di caratteristiche di rischio di credito simili. Il valore del fondo svalutazione riferito a tali crediti, così come sopra determinato, è risultato a fine esercizio pari a €/mgl 11.490 (€/mgl 13.612 nel 2023), di cui €/mgl 3.019 per crediti v/privati ed €/mgl 8.470 per i crediti v/ altri; la diminuzione da €/mgl 13.612 a €/mgl 11.490 è riferita essenzialmente allo storno dello stesso a seguito emissione di note di credito alle Case di cura accreditate.

Si prende atto, altresì, di quanto riferito dal Team della B.D.O. Italia S.p.A, che durante le diverse riunioni, ha fatto presente che dalle procedure di revisione su tale voce non sono emerse eccezioni di rilievo.

Con riferimento a tale voce si deve, altresì, segnalare che anche in occasione della predisposizione del bilancio 2024, sono state verificate le posizioni di taluni fornitori che presentavano una situazione di credito della ASL nei confronti dei medesimi, già identificate in occasione della predisposizione dei precedenti bilanci e monitorate negli anni successivi. In attesa di definire le ragioni di tali pretese creditorie, i saldi dei conti di partitario accesi ai suddetti fornitori sono stati riclassificati tra i crediti diversi per un importo pari a €/mgl 4.144, procedendo nel contempo alla svalutazione pari al 100% per quelle posizioni di dubbia esigibilità e al 50% per le altre posizioni che potrebbero essere compensate con operazioni rilevate su altri conti di partitario, accesi ai medesimi fornitori. Il fondo svalutazione riferito a tali posizioni è pari a €/mgl 2.129.

### **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 risconti attivi, pari a €/mgl 312, sono riferiti fitti passivi relativi a contratti che prevedono un pagamento di rate anticipate, che riguardano un periodo di competenza a cavallo del 2024 e 2025. Non sono presenti in bilancio ratei attivi.

I ratei passivi, pari a €/mgl 1, sono riferiti ai fitti passivi relativi a contratti che prevedono un pagamento di rate posticipate, che riguardano un periodo di competenza a cavallo del 2024 e 2025, mentre non sono presenti in bilancio risconti passivi.

### **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.

La voce in questione al 31/12/2024 è pari a €/mgl 178.325 ed è così costituita:

- Fondo per imposte, per €/mgl 4.816;
- Fondo rischi per cause civili e oneri processuali, per €/mgl 19.653;
- Fondo rischi per contenzioso personale dipendente, per €/mgl 22.615;
- Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato, per €/mgl 18.848;
- Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione), per €/mgl 42.837;
- Fondo interessi di mora, per €/mgl 796;
- Fondo rischi per tutela legale, per €/mgl 2.978;
- Altri fondi rischi, per €/mgl 3.665;
- Quote inutilizzate contributi, per €/mgl 4.830;
- Altri fondi per oneri e spese, per €/mgl 57.376.

La voce "Altri fondi per oneri e spese" risulta così composta:

- Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente, per €/mgl 17.777;
- Fondo rinnovi convenzioni MMG PLS MCA, per €/mgl 22.708;
- Fondo rinnovi convenzioni Medici SUMAI, per €/mgl 1.851;
- Fondo diritti veterinari per €/mgl 5.164;
- Fondi assegni di cura (dal 2018), per €/mgl 3.957;
- Fondo somme riscosse D.lgs. 32/21 (dal 2022), per €/mgl 3.081;
- Altri per €/mgl 2.839.

Il Collegio ha preso atto che la struttura Burocratico-Legale dell'ASL BA ha continuato a predisporre un riepilogo dei contenziosi in essere suddividendoli in categorie in base alla natura, allo stato del procedimento ed alla probabilità di soccombenza, tenendo adeguatamente conto delle ragioni che hanno determinato l'azione o resistenza alla base del contenzioso. Tale report quantifica il possibile accantonamento e traccia la movimentazione (chiusura per transazioni o esito del giudizio, ecc.) del Fondo Rischi alla data di chiusura del bilancio d'esercizio 2024.

Il Collegio prede atto che, alla luce delle analisi condotte negli anni precedenti e secondo la stessa logica di rivisitazione puntuale degli accantonamenti di anni pregressi, nel corso del 2024 e nei primi mesi del 2025, la Struttura Burocratico Legale ha effettuato una verifica puntuale delle posizioni dei diversi fondi rischi, con una analisi finalizzata ad individuare i contenziosi definiti, a seguito di sentenza definitiva ovvero accordi transattivi, ovvero dei contenziosi ancora in corso. L'analisi ha riguardato, in particolare, tutta la documentazione relativa al contenzioso (sentenze di primo grado, atti di appello a sentenze, ecc.) al fine di valutare tutti gli elementi utili per aggiornare l'entità degli accantonamenti.

Da tali verifiche sono emerse rettifiche dei fondi rischi e, quindi, rilasci per un importo di circa 21 milioni di Euro, correlati principalmente alla definizione dei giudizi (per i quali risultano rilasci per circa il 75% del totale rilasci), come risulta dalla documentazione elaborata dalla Struttura Burocratico legale, con il dettaglio degli accantonamenti rivisitati. Nella Nota integrativa è comunque riportata una tabella di riepilogo, con evidenza delle rettifiche/rilasci dei fondi effettuate nel 2024, per ciascun fondo rischi e con la specifica della rettifica per giudizi definiti ovvero per rideterminazione accantonamento dei giudizi in corso.

Con riferimento al fondo per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato nel 2024 è stato effettuato un accantonamento pari a €/mgl 3.871, con riferimento ai rischi correlati all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato dalle Strutture accreditate di assistenza ospedaliera, specialistica e riabilitazione ex art. 26, gestiti dall'Unità Operativa Gestione Rapporti Convenzionali dell'ASL BA. Tali accantonamenti hanno riguardato i contenziosi non ancora definiti e comprendono sia le somme connesse alla sorte capitale sia quelle rivenienti dagli interessi di mora a esse connesse.

Con riferimento al contenzioso gestito dall'Area Servizi Socio Sanitario, si rileva un accantonamento pari a €/mgl 454. Tale ultimo fondo fa riferimento a contenziosi attivati negli anni passati per richieste di differenze tariffarie, anche di carattere sociale.

Nell'ambito della voce "Altri Fondi per rischi" risulta accantonata una somma per tener conto del rischio di rettifiche delle poste debitorie v/ fornitori, che potrebbero determinare oneri aggiuntivi sui futuri bilanci, derivanti dalla circolarizzazione/ riconciliazione dei saldi con le risultanze dei fornitori: il saldo residuo del precedente esercizio 2023, pari a €/mgl 1.188 è ritenuto congruo per tale tipologia di rischio, sulla base di indici e risultanze della procedura di circolarizzazione al 2024.

Si rileva, inoltre, l'accantonamento per tener conto del rischio di esigibilità di partite debitorie v/ fornitori riferiti ad anni precedenti, fino al 31.12.2011, 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. A fronte della insussistenza di tali debiti, era stato rilevato un accantonamento a fondo rischi del valore pari al 20% del valore dei suddetti debiti pari €/mgl 8.442, con una svalutazione pari a €/mgl 1.688): il fondo al 31/12/2024 risulta pari a €/mgl 1.451.

Relativamente ai Fondi per rinnovi contrattuali per il personale dipendente (Dirigenza e comparto) e per quello convenzionato (MMG - PLS - MMG e SUMAI), si rileva che gli accantonamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2024 (pari a complessivi €/mgl 10.712) tengono conto delle indicazioni fornite dalla Regione.

Infine, nella voce "Altri fondi" (per oneri e spese), si rileva che sono stati effettuati accantonamenti per complessivi €/mgl 1.756, riferiti a:

- accantonamento Fondo somme riscosse D.lgs. 32/21 (dal 2022), per €/mgl 1.510;
- accantonamento quota per prevenzione e abbattimento liste d'attesa per €/mgl 246 per ALPI.

In conclusione, si evidenzia che l'ammontare complessivo della macro voce fondi rischi ed oneri appare, allo stato ed in base all'insieme delle conoscenze oggi possibili, adeguato, anche in relazione alle dinamiche registrate nel passato. Si evidenzia, altresì, che in merito alle procedure di revisione effettuate su tale voce dal Team della BDO non sono emerse eccezioni di rilievo nel corso delle diverse riunioni con il medesimo personale del Team.

## Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

Tale voce è pari a complessivi €/mgl 523.852 e risulta così composta:

- Debiti v/Regione o Provincia Autonoma, per €/mg 2.470;
- Debiti v/Comuni, per €/mgl 547;
- Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione, per €/mgl 580;
- Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche di altre Regioni, per €/mgl 7.158;
- Debiti v/ enti regionali, per €/mgl 232
- Debiti verso fornitori, per €/mgl 282.159;
- Debiti tributari, per €/mgl 34.438;
- Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale, per €/mgl 63.908;
- Debiti v/altri, per €/mgl 132.361.

I debiti, nel loro complesso, risultano in diminuzione per €/mgl 925, rispetto all'esercizio precedente. Tale decremento è riconducibile essenzialmente alla diminuzione dei debiti v/fornitori per €/mgl 20.066, a fronte dell'incremento dei debiti v/istituti di previdenza per €/mgl 3.483, dei debiti verso altri per €/mgl 6.700 e l'incremento complessivo delle altre categorie di debiti.

Per quanto riguarda i debiti v/fornitori, che nel 2024 ammontano ad €/mgl 282.159, di cui €/mgl 111.700 per fatture da ricevere, si fa presente che l'ASL BA, d'intesa con il Collegio sindacale, si è attivata per richiedere i saldi delle partite debitorie a fine esercizio 2024, allo scopo di verificarne la corrispondenza con le risultanze della contabilità generale ovvero di identificare le rettifiche da rilevare nella suddetta contabilità ai fini dell'eventuale riallineamento.

Come risulta dagli atti, l'attività di circolarizzazione è stata effettuata su un campione significativo dei fornitori (circa il 70,5% della totale movimentazione avere dei mastri accessi ai fornitori), con un totale risposte ricevute per n. 92 fornitori (che presentavano il 92% della totale movimentazione avere fornitori circolarizzati), e con una percentuale di risposte quadrate/riconciliate pari al 91% circa del totale riscontri. Tali operazioni si sono concluse entro la data di approvazione del bilancio 2024, consentendo, anche per il tramite di procedure alternative al mero riscontro dei fornitori ovvero attraverso la verifica dei fornitori rientrati nel campione circolarizzato dalla società di revisione BDO Italia S.p.A, la quadratura dei partitari dei debiti v/fornitori con le risultanze di contabilità generale. Da tale attività non sono emerse insussistenze attive /passive.

Si evidenzia che i debiti v/fornitori sono esposti in bilancio al netto delle note di credito da ricevere, che ammontano, a fine esercizio 2024 ad €/mgl 115.556. Tra le note di credito da ricevere significativi importi (€/mgl 94.984) sono 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 di credito da ricevere ex art. 26 e per prestazioni specialistiche, riferite alle rettifiche di fatturazione per superamento dei tetti di spesa ovvero per verifiche tecnico sanitarie.

Il Collegio prende atto che con riferimento ad alcune Case di Cura, nel corso del 2023 si è proceduto alla riconciliazione delle risultanze dell'ASL BA con quelle dei fornitori, delle partite debitorie e delle note di credito da ricevere e sono stati sottoscritti con tutte le Case di Cura atti di riconciliazione delle partite debitorie pregresse. Tale attività ha portato all'emissione di note di credito negli anni 2023 e 2024 e nei primi mesi del 2025.

La restante parte delle note di credito non ancora emesse sono riferite essenzialmente ad annualità per le quali pendono ancora giudizi per contenziosi attivati nei vari anni ovvero si riferiscono a fatture cedute e per le quali è in corso ancora un giudizio per il riconoscimento del credito vantato da cessionari.

Le verifiche delle note di credito da ricevere hanno riguardato anche quelle relative ai debiti per prestazioni di specialistica esterna e riabilitazione ex art. 26, per i quali già nel 2023 erano state fatte operazioni di verifica e allineamento.

Il Collegio raccomanda la prosecuzione, nel 2025, della attività di verifica delle note di credito da ricevere di tutti gli operatori accreditati, al fine di allineare il dato iscritto tra i debiti v/ fornitori e le relative note di credito alle effettive posizioni debitorie. Con riferimento ai debiti verso fornitori per fatture ricevute come riferito dall'Azienda e dal Team della BDO al Collegio, è proseguita l'attività di quadratura da parte dell'ASL Bari delle c.d. differenze ECO\_FIN, che non rilevano valori significativi. Tali verifiche sono necessarie per allineare le risultanze di tale estrazione dal nuovo sistema contabile e, quindi, poter proseguire nelle attività di progressivo allineamento dei saldi di contabilità e dei partitari.

Tuttavia, sulla base delle risultanze delle riconciliazioni già concluse è ragionevole ritenere che il saldo co.ge. sia più attendibile di quello finanziario: dalle verifiche effettuate nei diversi anni, infatti, è emerso che le differenze si sono originate soprattutto per l'utilizzo di mandati generici e pignoramenti non correttamente rilevati nell'ambito dei partitari (FIN). Inoltre, le conferme dei fornitori rispetto alle circolarizzazioni già riconciliate non hanno evidenziato rettifiche sui saldi co.ge. delle singole posizioni. Infine, l'ASL Bari ha accantonato al 31.12.2024 un fondo rischi per euro 1,5 milioni a fronte del rischio di non capienza per i debiti

stralciati dalla co.ge. con anzianità ante 2011, oltre ad un accantonamento per tener conto del rischio di rettifiche delle poste debitorie v/ fornitori, con oneri aggiuntivi sui futuri bilanci, derivanti dalla circolarizzazione/riconciliazione dei saldi con le risultanze dei fornitori pari a €/mgl 1.188.

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

Relativamente all'anno di formazione, i debiti sono così ripartiti:

- Anno 2020 e precedenti per €/mgl 70.882;
- Anno 2021 per €/mg 15.478;
- Anno 2022 per €/mgl 33.326;
- Anno 2023 per €/mgl 32.746;
- Anno 2024 per €/mgl 371.420.

In relazione ai debiti relativi all'anno 2020 e precedenti, il cui importo è ancora rilevante, si fa presente che essi si riferiscono, per €/mgl 44.666, a debiti verso fornitori. Tali debiti si riferiscono a posizioni che risultano ancora aperte che potranno essere analizzate solo a seguito di continua attività di circolarizzazione.

*(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 (allegato H) 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).

In proposito, si evidenzia che:

- nel corso dell'esercizio 2024, l'Azienda Sanitaria Locale di Bari ha effettuato pagamenti relativi a transazioni commerciali per complessivi euro 845.318.645,42 (afferenti a n. 311.306 fatture). Di questi, euro 200.889.873,70 (afferenti a n. 147.846 fatture) sono stati effettuati dopo la scadenza dei termini (60 gg.) previsti dal decreto legislativo n. 231/2002. In proposito, il Collegio prende atto che l'importo delle fatture pagate oltre il termine nell'esercizio 2024 è in miglioramento rispetto ai corrispondenti dati riferiti al 2023, mentre il numero di fatture è superiore (nel 2023, pagamenti oltre i termini per € 210.252.057,47 e riferiti a n. 114.626 fatture);
- l'indicatore di tempestività dei debiti relativi a transazioni commerciali, calcolato con le modalità del DPCM 22 settembre 2014, è risultato, nel 2024, pari a -2. Sul punto, si fa rinvio a quanto si dirà più dettagliatamente in seguito nella parte dedicata agli oneri di natura finanziaria.

#### 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	€ 2.610.072,58
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 154.500.803,36

*(Eventuali annotazioni)*

In occasione della predisposizione del bilancio d'esercizio 2024, si è tenuto conto del dettaglio delle merci di terzi, depositate a

qualunque titolo presso i diversi magazzini alla data del 31/12/2024, con il relativo valore. Sulla base di quanto comunicato dai responsabili delle Strutture interessate risultano in giacenza presso l'Azienda beni di terzi in comodato d'uso gratuito per un valore complessivo di €/mgl 1.010 e beni di terzi giacenti in conto deposito per €/mgl 1.600.

Si rilevano, inoltre, canoni di project financing riferiti ad un'operazione di Finanza di Progetto con un'operazione qualificabile come PPP per €/mgl 159.498, con la finalità "Efficientamento energetico e gestione degli impianti tecnologici PO San Paolo e PO Perinei Altamura", della durata di 14 anni.

### 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) IRAP relativa a:

- a) personale dipendente per €/mgl 31.906;
- b) collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente per €/mgl 2.914;
- c) attività di libera professione (intramoenia) per €/mgl 387;
- d) prestazioni aggiuntive per €/mgl 779;

II) IRES per €/mgl 900.

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

I.R.A.P.	€ 14.165.174,15
I.R.E.S.	€ 1.799.422,80

### Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 444.211.555,11
Dirigenza	€ 213.792.683,38
Comparto	€ 230.418.871,73
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 1.554.465,65
Dirigenza	€ 1.472.007,03
Comparto	€ 82.458,62
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 57.495.247,63
Dirigenza	€ 802.960,22
Comparto	€ 56.692.287,41
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 26.887.642,03
Dirigenza	€ 3.644.240,00
Comparto	€ 23.243.402,03
<b>Totale generale</b>	€ 530.148.910,42

## 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:*

Il debito per ferie iscritto nel bilancio 2024 è pari ad €/mgl 144. Quest'ultimo, stante il divieto di monetizzazione delle ferie, disciplinato dal D.L. 95/2015, è stato calcolato secondo le indicazioni di cui alla nota prot. n° A00\_168/PROT/11/04/2016/339 avente ad oggetto "Bilancio d'esercizio 2015" del Servizio Gestione Accentrata Finanza Sanitaria Regionale - Area Politiche per la Promozione della Salute, delle Persone e delle Pari Opportunità della Regione Puglia, con cui si è disposto di accantonare per ferie maturate e non godute il solo costo potenziale remunerabile dell'anno, determinato, in maniera prudenziale, in misura pari alla media degli eventuali pagamenti dell'ultimo biennio, che in media ammontano a €/mgl 144 annui.

Al fine di contrastare il fenomeno della "mancata fruizione delle ferie, come già riportato nella relazioni ai precedenti bilanci, si conferma che l'Azienda nel corso degli ultimi anni, alla luce della normativa sopra indicata, dei pareri espressi dal Dipartimento della funzione pubblica e condivisi dal Ministero dell'economia e delle finanze e della sentenza della grande sezione della Corte europea, ha impartito ai Direttori di macrostruttura le seguenti indicazioni:

- 1) assicurarsi concretamente che il lavoratore sia in grado di fruire delle ferie anche nel periodo successivo ad un eventuale diniego per indifferibili ragioni di servizio;
- 2) invitare formalmente il lavoratore a fruire delle ferie maturate ove questi non ne faccia richiesta, anche dopo un eventuale diniego;
- 3) avvertire il lavoratore che la mancata fruizione delle ferie spettanti nei tempi e nelle modalità previste comporta la perdita delle stesse e correlativamente il divieto alla monetizzazione;
- 4) concordare con il lavoratore soprattutto nei casi di personale prossimo alla cessazione, una calendarizzazione ed una programmazione delle stesse, tenendo presente i limiti temporali della contrattazione collettiva di settore;
- 5) consentire ai dirigenti responsabili, attraverso la procedura di rilevazione, di monitorare le ferie maturate e non godute di ogni dipendente afferente alla relativa struttura.

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

Si ribadisce che sia le assunzioni a tempo indeterminato, sia le assunzioni a tempo determinato sono state effettuate nel rispetto dei limiti di finanza pubblica, come risulta dalle attestazioni presenti all'interno della documentazione del bilancio 2024.

Con riferimento al costo del personale al 31 dicembre 2024 pari ad €/mgl 530.149 rispetto al costo imputato nel bilancio di esercizio 2023 pari ad €/mgl 518.159, si rileva una differenza sui costi dei quattro ruoli delle tre aree contrattuali, a tempo indeterminato e determinato, pari ad €/mgl 11.990 (cifre comprensive degli oneri sociali).

La presente voce, come risulta dalla documentazione del bilancio 2024, ha risentito degli aumenti dei tabellari, dei fondi e delle nuove indennità di cui al CCNL 23/01/2024 del personale dirigente area sanità. Infatti, come emerge dal confronto tra bilancio di esercizio 2023 e bilancio di esercizio 2024, si registra un incremento, delle competenze fisse e dei fondi, al netto di oneri e irap, a tempo determinato e indeterminato, dirigente e non dirigente, di €/mgl 8.768, principalmente legato al rinnovo contrattuale citato. Il costo del personale ha, inoltre, risentito anche delle nuove assunzioni in assoluto.

Come si evince da apposito prospetto riportato nella relazione sulla gestione, si evidenzia che, nell'esercizio 2024, la ASL di Bari ha rispettato il tetto di spesa del personale previsto dall'art. 2, comma 71, della legge 191/2009 e dall'art. 11, commi da 1 a 4-ter del decreto legge 35/2019 (c.d. Decreto Calabria), che stabiliscono, per gli enti del Servizio sanitario regionale, che la spesa complessiva di personale di ciascun anno, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'imposta regionale sulle attività produttive, non deve superare il corrispondente ammontare dell'anno 2004, diminuito dell'1,4 per cento, al netto dei rinnovi contrattuali successivi al 2004.

Infatti, a fine esercizio 2024, il costo del personale della ASL di Bari, comprensivo di oneri ed IRAP, al netto dei rinnovi contrattuali intervenuti successivamente all'anno 2004, è risultato pari ad euro 423.323.809,08, ed ha, quindi, rispettato il limite di spesa di euro 450.719.071,00, come determinato dalla Regione Puglia con Delibera di Giunta Regionale n. 1876 del 23/12/2024. Si segnala che per il computo dei rinnovi contrattuali, la novità indicata dalla Regione a partire dal 2023 è la definizione di percentuali standard per la decurtazione, in luogo dei precedenti calcoli analitici. Pertanto, come risulta dalla documentazione del bilancio 2024 sono state applicate le percentuali indicate dalla Regione Puglia nella nota prot. n. 0572574 del 20/11/2024 e D.G.R. n. 1876/24 pari al 24% sia per il comparto sia per la dirigenza, a rettifica della D.G.R. 640/2023 (ovvero il 17,72 % per la dirigenza e il 20,80% per il comparto non dirigente).

Con riferimento al costo del personale con rapporto di lavoro a tempo determinato (pari a € 16.336.536,64), come si evince da apposito prospetto riportato nella relazione sulla gestione, risulta rispettato il limite previsto per tali tipologie di assunzioni dall'art. 9, comma 28, D.L. 78/2010 convertito in legge 122/2010 (pari ad euro 26.206.277).

Quanto alle poste relative ai Fondi del trattamento accessorio e al vincolo di cui all'art. 11 D.L. n. 35 del 30 aprile 2019, convertito nella Legge n. 60 del 25-6-2019, i fondi anno 2024 sono stati determinati formalmente con D.D.G. nn. 2383/2024, 2254/2024, 2328/2024, anche ad esito della rideterminazione dei fondi 2021-2022-2023; essi tengono conto, rispettivamente, degli incrementi sui fondi di cui ai nuovi CCNL comparto 02/11/22, dirigenza medica e sanitaria 23/01/2024 e PTA 16/07/2024 e delle somme stanziare dalla Regione Puglia con D.G.R. 1122/24 di cui ai commi 435, 435 bis L. 205/2017 e commi 526, 527 L. 145/2018, nonché di alcune rideterminazioni, in riduzione, degli importi del Decreto Calabria. L'ammontare definitivo del fondo 2024 è

stato stabilizzato a consuntivo alla luce dell'esame dei cedolini paga, come richiesto dal Decreto Calabria, ancorché non ancora deliberato.

Il Collegio prende atto che i fondi del trattamento accessorio del personale sono stati, pertanto, determinati, in linea con quanto previsto dalla succitata normativa.

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

Dal fascicolo di bilancio e da quanto comunicato dall'Azienda non risulterebbero attivazioni di consulenze e/o procedure di esternalizzazione del servizio.

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

L'Azienda provvede alla monetizzazione delle ferie non godute solo per i casi contemplati dalla L. 135/2012, anche in virtù dei pareri predisposti sulla tematica in questione dal Dipartimento della Funzione Pubblica.

*- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Non risulta che i versamenti per contributi previdenziali ed assistenziali abbiano subito ritardi.

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

Dall'analisi dei dati, n. 422 dipendenti di comparto, su una media di circa 9.200 unità in servizio nell'ASL di Bari (tra comparto e dirigenza), hanno superato tale limite con una media di 402 ore effettuate per ciascuno. In particolare, trattasi di personale che opera nelle strutture/reparti legate all'emergenza urgenza, nonché di personale afferente a strutture/reparti ospedalieri impegnati, direttamente o indirettamente, nello smaltimento delle liste di attesa.

Infatti, la maggior parte delle unità sono legate al servizio di emergenza urgenza 118, mentre le restanti unità (perlopiù del comparto sanitario, tecnico e socio-sanitario) sono legate a strutture/reparti ospedalieri direttamente o indirettamente coinvolti nelle attività sanitarie di recupero presso gli ospedali, in particolare di primo livello; residue unità nell'ambito dell'Area gestione tecnica, della medicina penitenziaria, del dipartimento di prevenzione e di altre unità.

Si evidenzia un trend in leggero aumento rispetto all'anno 2023 (numero di dipendenti in eccedenza al limite n. 380).

Di seguito si riporta una Tabella riepilogativa del numero di dipendenti di comparto che hanno superato 250 ore di straordinario nel corso del 2024 suddiviso per struttura.

Etichette di riga Conteggio di MATRICOLA

118	144
Area Gestione Tecnica	8
Area UOGRC	1
Dipendenze Patologiche	2
Direzione Generale	1
Ospedale "Di Venere"	82
Ospedale "San Paolo"	49
Ospedale della Murgia	32
Ospedale di Corato	13
Ospedale di Molfetta	33
Ospedale di Monopoli	28
Ospedale di Putignano	22
Prevenzione Area	
Metropolitana S.I.A.V. Area B	1
Prevenzione Area Nord S.I.A.N.	1
Prevenzione Area Nord	
S.I.A.V. Area B	1
Prevenzione Area Nord S.I.S.P.	2
Prevenzione Area Sud	
S.I.A.V. Area B	1
Prevenzione Area Sud S.I.S.P.	1
Totale complessivo	422

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

L'inserimento degli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza, del comparto e del personale convenzionato è avvenuto sulla base delle indicazioni regionali

- Altre problematiche:

#### Mobilità passiva

Importo	€ 562.757.146,00
---------	------------------

I dati di mobilità sono quelli fissati inizialmente nella misura di quelle comunicate ai fini della predisposizione del Conto Economico al IV trimestre 2024-Preconsuntivo 2024, di cui alla nota Regione Puglia – Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale, prot. n. 0036517/2024 del 23/01/2025 avente ad oggetto "Linee guida CE IV trimestre 2024 ai sensi del comma 8 dell'art. 32 del D.lgs. n. 118/2011. Adempimenti e scadenze.", sono state successivamente modificate e/o integrate con nota Mail della Sezione Bilancio della Sanità e dello Sport della Regione Puglia del 01.04.2025 avente ad oggetto "Assegnazioni Provvisorie 2024" e nota Mail della Sezione Bilancio della Sanità e dello Sport della Regione Puglia del 09.04.2025 avente ad oggetto "Assegnazioni Bilancio 2024 + riclassifiche". Tali valori di mobilità sono stati confermati con nota Regione Puglia – Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale, prot. n. 0215656/2025 del 24/04/2025 avente ad oggetto Bilancio d'esercizio 2024 – Assegnazioni del F.S.R. – Matrici di mobilità e matrice sangue.", con la quale sono stati comunicati i valori di mobilità per l'anno 2024, nelle more dell'approvazione della Deliberazione di Giunta Regionale di Riparto.

#### Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 432.289.402,00 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	€ 605.248.805,79
---------	------------------

#### A) Farmaceutica

In via preliminare, si premette che Il rispetto del limite previsto per la spesa farmaceutica deve essere verificato, ai sensi dell'art.5 c.1 del D.L.n.159/2007, a livello regionale, e quindi tenendo conto della spesa farmaceutica di tutte le Strutture Sanitarie del Sistema Sanitario Regionale, poiché costituisce adempimento ai fini dell'accesso al finanziamento integrativo a carico dello Stato.

Come specificato nella relazione sulla gestione al bilancio d'esercizio 2024, i dati della spesa ASL BA riportati nella medesima relazione, sono attinti dal cruscotto "MTS Monitoraggio tetti spesa assistenza farmaceutica" del Sistema Informativo Sanitario Regionale Edotto - Direzionale del SSR (DISAR) ed elaborati, in linea con la metodologia definita dall'AIFA, sulla base dell'erogato nell'anno (consumi al netto di payback, farmaci innovativi che accedono al fondo e vaccini) per la distribuzione diretta e delle

DCR mensili (Distinte contabili riepilogative) per la farmaceutica convenzionata (spesa comprensiva del ticket a carico del cittadino e al netto della quota di payback).

Per quanto attiene la spesa farmaceutica convenzionata, come specificato nella relazione sulla gestione, il tetto è stato rispettato nel 2022 e nel 2023 mentre nel 2024 sfiorando l'obiettivo di Contenimento della L. 7/2022 non è stato raggiunto perché superato per un valore pari a €8.622.867 (+5,12%).

Con riferimento alla spesa farmaceutica per acquisti diretti, i tetti sono stati stabiliti con Deliberazione Giunta Regionale n.314 del 07/03/2022, con D.G.R.n.513 del 17/04/2023 e con D.G.R.n.848 del 17/06/2024 rispettivamente per gli anni 2022, 2023 e 2024.

Di seguito si riporta il prospetto con il tetto assegnato all'azienda e la spesa farmaceutica per acquisti diretti sostenuta nel 2024:

	Spesa Anno 2023	tetto 2024	Scostamento tetto	scost. %
Spesa Farmaceutica per acquisti diretti	255.103.736	175.751.363	79.352.373	45,15%

La spesa farmaceutica per acquisti diretti si compone della spesa per Consumi Ospedalieri, della spesa per la Distribuzione Per Conto (DPC) e della spesa per la Distribuzione Diretta.

Nella relazione sulla gestione al bilancio d'esercizio 2023, i dati riferiti alle suddette due componenti sono distintamente analizzati, con evidenza dei valori che sia nel 2023 sia nel 2024 risultano superiori ai rispettivi tetti di spesa.

Il Collegio prende atto della segnalazione, riportata nella relazione sulla gestione, dell'incidenza sulla spesa determinato da soggetti prescrittori esterni all'ASL Bari, ed in quanto tali non assoggettabili a controlli da parte dell'Azienda, nonché l'impatto sulla gestione e sul monitoraggio della spesa farmaceutica dei ritardi del soggetto aggregatore regionale nell'espletamento delle procedure di acquisto e nell'adeguamento delle gare e dei prezzi a base d'asta alle dinamiche del mercato di riferimento.

B) Spesa per dispositivi medici

Nella relazione sulla gestione, l'Azienda ha riportato i dati della spesa sostenuta dall'ASL di Bari nel corso del 2024, al netto dei valori riferiti alle attività gestionali in materia di distribuzione per conto centralizzata dei farmaci PHT in quanto oggetto di specifico finanziamento regionale, e degli scostamenti rilevati rispetto ai tetti.

Si specifica, inoltre, che D.G.R.n.849/2024 ha stabilito, quale obiettivo minimo di budget regionale per le Aziende del SSR la riduzione graduale, da realizzarsi nel corso del triennio 2024/2026, di complessivi euro 25.113.362, al fine di allineare il dato regionale di incidenza sul FSR della spesa per DM al dato medio nazionale da declinare, annualmente, nella riduzione annua di almeno un terzo dell'obiettivo totale rispetto all'esercizio precedente.

Nella relazione sulla gestione è riportato il confronto tra il valore dell'obiettivo in questione ed il valore raggiunto nel 2024.

Come rappresentato nella relazione sulla gestione, il mancato raggiungimento dell'obiettivo assegnato dalla Regione è dovuto, oltre che a ritardi registrati sulla definizione delle procedure centralizzate di acquisto sui dispositivi medici da parte del SAR Puglia, ad un innegabile aumento della popolazione anziana o con gravi disabilità, con conseguente e incompressibile incremento dei fabbisogni e delle quantità consumate.

Come riportato nella relazione sulla gestione, dall'analisi del valore dei ricoveri ordinari e in day hospital e del valore delle prestazioni ambulatoriali, risulta un costante incremento della produttività aziendale rilevato sin dal 2022, in termini di numero di prestazioni effettuate. Tale incremento si è consolidato nel 2023 e, a seguire, nel 2024 non solo raggiungendo ma superando i livelli quali-quantitativi del 2019 così come peraltro disposto con D.G.R.n.412/2023.

Come analizzato nella tabella della relazione sulla gestione, l'incidenza della spesa sulla produttività dell'anno 2024 risulta superiore rispetto a quella del 2023, a causa dell'incremento dei prezzi dei diversi articoli afferenti alla categoria dei dispositivi medici generato dall'aumento dei prezzi delle materie prime che, nel corso del 2023 e del 2024, hanno subito un iniziale rialzo per la ripresa economica iniziata nel 2021 per poi riportare un ulteriore rincaro a causa del conflitto Russia-Ucraina, stabilizzando i costi ad un livello generalmente superiore rispetto al periodo pre-guerra. Inoltre, come riportato nella relazione sulla gestione, inoltre, il valore delle prestazioni sanitarie erogate non ha seguito l'andamento incrementale dei costi dei relativi fattori produttivi atteso che le tariffe di riferimento sono rimaste le medesime nel corso di tutti gli anni oggetto della presente analisi.

C) Spese per assistenza protesica

Per quanto riguarda, in particolare, la spesa per assistenza protesica - come evidenziato nel prospetto che segue - si rileva che la ASL di Bari nell'anno 2024 non ha rispettato il tetto di spesa previsto con Deliberazione di Giunta Regionale n. 1914 del 22/10/2019 e confermato dalla DGR n. 559 del 06/04/2021 per l'anno 2021, da considerarsi valido anche per il 2022/2023/2024 nelle more dell'adozione della D.G.R. di riferimento.

	Spesa Anno 2024	tetto 2024	scostamento tetto	scost. %
Materiale protesico fornitura diretta	28.171.510,36			
Assistenza protesi tramite strutture private	18.054.264,95			
Totale	46.225.775,31	31.511.500,00	+ 14.714.275,31	+ 46,7

D) Convenzioni esterne

Le convenzioni esterne sono riferite ai costi per i seguenti servizi, al netto dei costi per mobilità passiva:

a) Acquisti di servizi sanitari: Medicina di base: € 158.078.323,34 nel 2024 (€ 153.760.206,01 nel 2023), con una variazione per + € 4.318.117,33 pari a +2,8%;

- b) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale: € 69.569.523,22 nel 2024 (€ 65.757.855,76 nel 2023), con una variazione per + € 3.811.667,46 pari a +5,8%;
- c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa: € 40.304.347,95 nel 2024 (€ 40.541.734,04 nel 2023), con una variazione per - € 237386,09 pari a - 0,6%;
- d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa: € 1.754.135,19 nel 2024 (€ 1.864.713,98 nel 2023), con una variazione per - € 110.578,79 pari a -5,9%;
- e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica: € 18.054.264,95 nel 2024 (€ 15.435.969,94 nel 2023), con una variazione per + € 2.618.295,01 pari a + 17,0%;
- f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera : € 155.525.663,82 nel 2024 (€ 149.328.354,91 nel 2023), con una variazione per + € 6.197.308,91 pari a + 4,2%. Nell'ambito di tale voce sono compresi i costi per il Pronto Soccorso "Mater Dei". Infatti, a seguito della DGR n. 982 del 06/07/2016, si è proceduto a sottoscrivere, in data 01/08/2016, per un importo annuale di €/mgl 7.500, l'accordo contrattuale, a valere per il periodo 01/08/2016 - 31/12/2018, per l'avvio delle attività del DEA di 1 livello presso la "Mater Del Hospital";
- g) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale: € 51.796.779,13 nel 2024 (€ 49.574.483,86 nel 2023), con una variazione per + € 2.222.295,27 pari a 4,5%;
- h) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario: € 25.976.368,26 nel 2024 (€ 22.987.355,26 nel 2023), con una variazione per + € 2.989.013 pari a + 13,0%;
- i) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria: € 84.189.399,93 nel 2024 (€ 78.014.763,37 nel 2023), con una variazione per + € 6.174.636,56 pari a + 7,9%.

Come rappresentato dall'Area Gestione Risorse finanziarie, i costi per servizi sanitari sono stati rilevati nel rispetto dei tetti di spesa regionale ed extraregionale per le prestazioni rese da strutture private accreditate ospedaliere e specialistiche (art. 5, comma 20 DL n.95/2012), come risulta dalle comunicazioni della Unità Operativa Gestione Rapporti Convenzionali (UOGRC) dell'ASL BA, deputata al controllo ed alla liquidazione delle suddette tipologie di prestazioni.

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

Importo	€ 194.625.462,01
---------	------------------

Gli altri costi per acquisti beni e servizi sono riferiti a:

- 1) Altri acquisti di servizi sanitari per complessivi € 20.692.394,14, riferiti a:
- a) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia): € 4.910.981,07 nel 2024 (€ 4.120.929,71 nel 2023), con una variazione di + € 790.051,36 pari a + 19,2%. Tali costi sono correlati ai ricavi della medesima natura;
- b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie: € 12.229.744,86 nel 2024 (€ 10.078.441,62 nel 2023), con una variazione di + € 2.151.303,24 pari a + 21,3;
- c) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria: € 3.551.668,21 nel 2024 (€ 3.885.536,82 nel 2023), con una variazione di - € 333.868,61 pari a -8,6%.
- 2) Acquisti di servizi non sanitari: € 119.696.494,96 nel 2024 (€ 119.686.310,17 nel 2023), con una variazione di + € 10184,79, pari a - 0,0%;
- 3) Manutenzione e riparazione: € 24.560.908,71 nel 2024 (€ 29.404.837,77 nel 2023), con una variazione di - € 4.843.929,06 pari a - 16,5%;
- 4) Godimento di beni di terzi: € 29.675.664,2 nel 2024 (€ 20.979.298,97 nel 2023), con una variazione di + € 8.696.365,23 pari a + 41,5%.

#### Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 35.657.167,75
Immateriali (A)	€ 6.040.976,31
Materiali (B)	€ 29.616.191,44

Eventuali annotazioni

L'azienda ha applicato le aliquote di ammortamento fissate dal D. Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. Per quanto concerne le migliorie su beni di terzi si precisa che le stesse sono state ammortizzate sulla base della durata residua del contratto di comodato/locazioni, in quanto parametro in linea con la vita utile della miglioria stessa.

Si precisa, inoltre che l'Azienda si è avvalsa della facoltà:

- per i cespiti acquistati nell'anno, di dimezzare forfettariamente l'aliquota normale di ammortamento;
- per i cespiti di valore inferiore a € 516,46, di ammortizzare integralmente il bene nell'esercizio in cui il bene è divenuto disponibile e pronto per l'uso.

#### Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -1.056.572,32
Proventi	€ 152.391,77
Oneri	€ 1.208.964,09

#### Eventuali annotazioni

Gli interessi attivi pari a €/mgl 109 sono riferiti agli interessi relativi all'erogazione nel 2023 del finanziamento alla società partecipata "Sanitaservice ASL BA S.r.l.", per l'importo di €/mgl 5.859, iscritto tra le immobilizzazioni finanziarie e destinato a dotare quest'ultima delle disponibilità finanziarie per il pagamento della fornitura delle ambulanze, necessarie all'avvio della gestione del servizio trasporti sanitari per il servizio 118, gestito effettivamente da Sanitaservice a partire da giugno 2023. Tale voce non comprende gli interessi moratori alle Case di Cura convenzionate dell'ASL BA, a seguito della sottoscrizione di accordi su partite pregresse con le medesime Case di Cura nel 2023 e 2024, con l'impegno di queste ultime di pagare le fatture emesse per cessione sacche di sangue, secondo una tempistica condivisa anche per le fatture pregresse e, di contro, senza addebito di interessi di mora alle medesime Case di Cura da parte della ASL BA.

Gli interessi passivi pari a €/mgl 1.187 sono riferiti esclusivamente agli interessi moratori fatturati dai fornitori, in aumento rispetto al 2023 per €/mgl 226, che nella quasi totalità dei casi sono oggetto di tentativi di bonario componimento, al fine del loro abbattimento.

Il Collegio prende atto del peggioramento dell'indicatore di tempestività dei pagamenti della ASL BA, attestandosi, alla fine del IV trimestre dell'annualità corrente, su un valore di -2 (-9 al 31/12/2023), come meglio analizzato nella relazione sulla gestione. Anche per l'esercizio 2024, si apprezzano le azioni poste in essere dalla Direzione Strategica. La complessiva azione della Direzione Strategica, anche a parere del Collegio, ha consentito un abbattimento dell'indicatore di tempestività dei pagamenti, che, negli ultimi sei anni, come analizzato nella relazione sulla gestione, sia passato dai 9 gg. di ritardo del 2019 ai 2 gg. di anticipo del 2024.

#### Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 23.716.994,40
Proventi	€ 48.438.802,17
Oneri	€ 24.721.807,77

#### Eventuali annotazioni

Il Collegio, in merito, ha provveduto a verificare la corretta rilevazione in bilancio delle seguenti poste straordinarie:

- sopravvenienze attive per rilevazione di crediti verso la Regione per €/mgl 8.049, riferiti a finanziamento per "Stranieri irregolari 2023 (AD 168/2024/921)" per €/mgl 3.126 e per "Stranieri irregolari anni precedenti (ulteriore quota)" per €/mgl 4.923 come da nota Regione Puglia – Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale, prot. n. 0215688/2025 del 24/04/2025 avente ad oggetto "Bilancio d'esercizio 2024 – Assegnazioni del F.S.R. – Altre assegnazioni e altri trasferimenti da bilancio.";
- sopravvenienze attive per rilevazione di crediti verso la Regione per €/mgl 6.206, riferiti al finanziamento per Incremento fondi contrattuali anni precedenti (DGR 1122/2024), come da nota Regione Puglia – Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale, prot. n. 0215688/2025 del 24/04/2025 avente ad oggetto "Bilancio d'esercizio 2024 – Assegnazioni del F.S.R. – Altre assegnazioni e altri trasferimenti da bilancio.";
- sopravvenienze attive per mancata rilevazione del credito verso Regione per €/mgl 2.152, riferito a contributo per IMA SCA relativo al 2023 alle case di Cura che erogano prestazioni di assistenza ospedaliera;
- insussistenze attive per €/mgl 23.649 relative anche all'operazione di allineamento dei fondi rischi iscritti nei precedenti esercizi rispetto alla valutazione aggiornata degli stessi sulla base delle analisi svolte da SBL, come dettagliatamente riportato nel paragrafo Fondi rischi. Tali proventi, iscritti inizialmente tra gli Altri ricavi e proventi e poi riclassificati tra le altre insussistenze attive, come comunicato con nota Mail della Sezione Bilancio della Sanità e dello Sport della Regione Puglia del 08.04.2025 avente ad oggetto "verifiche dopo riunione tecnica del 08 aprile";

- insussistenze attive per €/mgl 1.338 per emissione nota di credito dalla partecipata Sanitaservice ASL BA Srl a seguito rideterminazione dei servizi offerti anno 2023;
  - sopravvenienze passive relative al personale per €/mgl 10.413 e riferite a:
    - a) integrazione dei fondi del personale come da DGR 1122/2024 per €/mgl 5.678, come da DGR 1122/2024, che ha definito le somme da riconoscere alle aziende sanitarie per gli anni 2019/2020/2021/2022/2023, per la rivisitazione di fondi del personale, in attuazione dell'art. 1, commi 435 e 435 bis della Legge 205/2017 e dell'art. 1, comma 526 e segg. della Legge n. 145/2018; dette somme sono state iscritte tra Sopravvenienze attive in misura pari ad €/mgl 6.206 (per finanziamento della Regione), come detto sopra;
    - b) impinguamento dei fondi rinnovi contrattuali del personale dipendente per €/mgl 4.502, riferito alla eccedenza delle somme corrisposte ovvero riferiti all'adeguamento dei fondi del personale 2022 e 2023, per applicazione del CCNL 2019-2021, eccedenti i valori accantonati nei fondi e rilevati fino al 31/12/2023;
  - sopravvenienze passive per €/mgl 3.174 relative a sopravvenienze passive e insussistenze passive per €/mgl 275 relative all'acquisto di beni e servizi (totale €/mgl 3.449);
  - insussistenze passive per €/mgl 2.468 relative alla compensazione delle poste creditorie delle aziende sanitarie della Regione Puglia e alla chiusura delle relative partite, come disposto con Atto dirigenziale del Dirigente della Sezione Bilancio della Sanità e dello Sport del Dipartimento Promozione della salute e del benessere animale della Regione Puglia n. 580 del 15/07/2024 avente ad oggetto "Riconciliazione e compensazione partite intercompany delle Aziende SSR pugliesi al 31.12.2023 ex D.lgs. 118/2011.";
  - insussistenze passive per €/mgl 6.473, riferite a allineamento delle note di credito a seguito transazione con alcune case di Cura nel 2024, per un totale di €/mgl 4.321 e storno note di credito per riconoscimento delle prestazioni di IMA SCA relativo al 2023 per €/mgl 2.152, a fronte del riconoscimento, da parte della Regione, del relativo contributo, con correlata rilevazione di sopravvenienze attive.
- Il Collegio prende, altresì, atto che, come rappresentato dall'Azienda, l'importo afferente alle sopravvenienze e insussistenze passive relative all'acquisto di beni e servizi (escluso privato accreditato di cui si è detto in specifico paragrafo) pari a €/mgl 3.449 corrisponde invero a 0,16% del totale dei costi sostenuti per l'acquisto di beni e servizi nell'esercizio 2024 (€/mgl 2.142.870), che pur significativa in termini assoluti, risulta non rilevante in percentuale rispetto al volume complessivamente gestito dall'Azienda

## Ricavi

Il finanziamento e le altre assegnazioni presi a base per l'elaborazione del bilancio d'esercizio 2024, inizialmente fissati nella misura di quelli comunicati ai fini della predisposizione del Conto Economico al IV trimestre 2024-Preconsuntivo 2024, di cui alla nota Regione Puglia – Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale, prot. n. 0036517/2024 del 23/01/2025 avente ad oggetto "Linee guida CE IV trimestre 2024 ai sensi del comma 8 dell'art. 32 del D.lgs. n. 118/2011. Adempimenti e scadenze.", sono stati successivamente modificati e/o integrati con:

- nota Mail della Sezione Bilancio della Sanità e dello Sport della Regione Puglia del 01.04.2025 avente ad oggetto "Assegnazioni Provvisorie 2024";
- nota Mail della Sezione Bilancio della Sanità e dello Sport della Regione Puglia del 09.04.2025 avente ad oggetto "Assegnazioni Bilancio 2024 + riclassifiche";
- nota Regione Puglia – Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale, prot. n. 0215638/2025 del 24/04/2025 avente ad oggetto "Bilancio d'esercizio 2024 – Assegnazioni del F.S.R. – Indistinta, Vincolato e funzioni/progetti.", con la quale sono state comunicate le assegnazioni regionali per l'anno 2024, nelle more dell'approvazione della Deliberazione di Giunta Regionale di Riparto;
- nota Regione Puglia – Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale, prot. n. 0215656/2025 del 24/04/2025 avente ad oggetto Bilancio d'esercizio 2024 – Assegnazioni del F.S.R. – Matrici di mobilità e matrice sangue." con la quale sono stati comunicati i valori di mobilità per l'anno 2024, nelle more dell'approvazione della Deliberazione di Giunta Regionale di Riparto;
- nota Regione Puglia – Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale, prot. n. 0215688/2025 del 24/04/2025 avente ad oggetto "Bilancio d'esercizio 2024 – Assegnazioni del F.S.R. – Altre assegnazioni e altri trasferimenti da bilancio." con la quale sono state comunicate le altre assegnazioni regionali per l'anno 2024, nelle more dell'approvazione della Deliberazione di Giunta Regionale di Riparto.

Tali ultimi tre provvedimenti hanno confermato, da ultimo, le assegnazioni già comunicate con le note mail precedenti, nei termini di seguito indicati:

5. Assegnazione indistinta per l'anno 2024 pari a €/mgl 2.228.849;
6. Valori di mobilità attiva e passiva e relativo sbilancio negativo pari a €/mgl 455.332;
7. Assegnazioni vincolate del FSN pari a €/mgl 51.254, riferito a:
  - o quote vincolate agli obiettivi di Piano sanitario; per €/mgl 21.062;
  - o fondo per farmaci innovativi per €/mgl 20.683;
  - o risorse per il potenziamento dell'assistenza territoriale, ai sensi dell'articolo 1, comma 274, della legge n. 234 del 2021 per €/mgl 4.575;

o medicina penitenziaria per €/mgl 3.366;  
o finanziamento corso di formazione medicina generale per €/mgl 1.536;  
o contributo per Superamento OPG per €/mgl 32.

8. Payback per €/mgl 38.029, riferito a Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera per €/mgl 29.572 e ad ulteriore Pay-back per €/mgl 8.457.

Quanto sopra per un valore complessivo pari a €/mgl 2.318.132, al lordo dello sbilancio negativo di mobilità.

Si evidenzia, inoltre, che nell'ambito della voce "Quota FS regionale indistinto" risultano iscritti, oltre all'assegnazione indistinta, anche i seguenti finanziamenti indistinti finalizzati da Regione:

- la somma di €/mgl 208.567, come da Delibera di Giunta Regionale n. 847 del 17/06/2024 avente ad oggetto "Riparto delle risorse del S.S.R. per l'esercizio 2023 e disposizioni finanziarie per l'esercizio 2024." con la quale è stato fissato, tra l'altro, il budget provvisorio per l'acquisto e la distribuzione dei farmaci PHT del 2024, servizio affidato all'ASL di Bari dal 1.1.2017, per un totale di 203,1 milioni annui, oltre al budget, tra gli altri progetti, per la copertura delle spese di funzionamento PHT, pari a €/mgl 300. Il ricavo per "Assegnazione per l'acquisto e la distribuzione dei farmaci PHT" rilevato nel bilancio 2024 quale Finanziamento indistinto finalizzato da Regione è pari a €/mgl 208.567 (ricavi per rimborso integrale del costo sostenuto nel 2024 per la funzione svolta dalla ASL BA);

- la somma di €/mgl 7.500, per il finanziamento dell'attività del Pronto Soccorso CBH presso Mater Dei, in linea con quello riportato nella in linea con quello riportato nella Delibera di Giunta Regionale n. 2243 del 21/12/2017 avente ad oggetto "Progetti obiettivo a valere sul Fondo Sanitario Regionale. Programmazione per il triennio 2017-2020.", e si può ritenere confermato dalla Delibera di Giunta Regionale n. 847 del 17/06/2024 avente ad oggetto "Riparto delle risorse del S.S.R. per l'esercizio 2023 e disposizioni finanziarie per l'esercizio 2024.", che stabilisce di "di autorizzare il Servizio Gestione Sanitaria Accentrata della Sezione Bilancio della Sanità e dello Sport ad effettuare i conguagli, sulla base delle assegnazioni definitive 2023, contributi e somministrazione diretta farmaci di cui all'allegato 1 della presente deliberazione sulla base delle disponibilità di cassa del perimetro sanitario regionale". Infatti, in forza di quest'ultima DGR 847/2024, la Regione ha continuato ad erogare mensilmente, anche nel corso del 2024, un acconto di €/mgl 500 per finanziamento Pronto Soccorso Mater Dei, pari all'importo da riconoscere mensilmente, a titolo di acconto, alla società "CBH - Città di Bari Hospital SpA" (e che costituisce l'equivalente di € 7.500.000/12 mesi\*80%). Tale importo, inoltre, è stato da ultimo comunicato con nota Regione Puglia - Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale, prot. n. 0215638/2025 del 24/04/2025 avente ad oggetto "Bilancio d'esercizio 2024 - Assegnazioni del F.S.R. - Indistinta, Vincolato e funzioni/progetti."

Le disposizioni regionali sopra riportate hanno concesso tali ulteriori finanziamenti:

- ricavi per contributi, ancora da incassare al 31.12.2024, sono riferiti a Quota finalizzata da Regione pari a €/mgl 53.341 per l'anno 2024, come da nota Regione Puglia - Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale, prot. n. 0215638/2025 del 24/04/2025 avente ad oggetto "Bilancio d'esercizio 2024 - Assegnazioni del F.S.R. - Indistinta, Vincolato e funzioni/progetti.";

- contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati pari a €/mgl 7.673, riconosciuti con nota Regione Puglia - Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale, prot. n. 0215688/2025 del 24/04/2025 avente ad oggetto "Bilancio d'esercizio 2024 - Assegnazioni del F.S.R. - Altre assegnazioni e altri trasferimenti da bilancio.", e relative a:

- Finanziamento per "Autismo per bambini affetti da disturbo dello spettro autistico", pari ad €/mgl 2.441, relativi alla DGR n. 1198/2024 incremento fondo per acquisto di prestazioni da strutture accreditate dedicate alla salute mentale età adulta;
- Contributi per la "sperimentazione della farmacia dei servizi" per €/mgl 84;
- Finanziamento per "screening virus HCV" per €/mgl 340;
- Finanziamento per "Progetti di Salute Mentale" per €/mgl 366;
- Finanziamento per "Quote finalizzate anni precedenti", pari ad €/mgl 4.442;

- Contributi da Aziende sanitarie pubbliche (extra fondo) altro pari a €/mgl 5.043 di cui alla nota Regione Puglia - Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale, prot. n. 0215688/2025 del 24/04/2025 avente ad oggetto "Bilancio d'esercizio 2024 - Assegnazioni del F.S.R. - Altre assegnazioni e altri trasferimenti da bilancio.", di seguito dettagliati:

- finanziamento PON-GOV per €/mgl 4.296;
- contributo per Disturbo dello spettro autistico per €/mgl 722;
- contributi per emergenza Ucraina per €/mgl 25 per l'anno 2024

Con riferimento alla Quota FSR - vincolato pari a €/mgl 51.254, si rilevano principalmente alle assegnazioni per altri programmi e progetti di interesse regionale, comunicate con nota Regione Puglia - Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale, prot. n. 0215638/2025 del 24/04/2025 avente ad oggetto "Bilancio d'esercizio 2024 - Assegnazioni del F.S.R. - Indistinta, Vincolato e funzioni/progetti." relative a:

- finanziamento per obiettivi di piano per €/mgl 21.062;
- finanziamento per fondo innovativi per €/mgl 20.683;
- contributo per potenziamento assistenza territoriale per /mgl 4.575;
- assegnazioni per assistenza penitenziaria per /mgl 3.366;
- finanziamento per medici borsitis per €/mgl 1.536.

I Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati comprendono essenzialmente:

- ricavi per Accordo integrativo MMG,PLS,118 da DIEF per €/mgl 8.902, come da nota Regione Puglia - Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale, prot. n. 0215688/2025 del 24/04/2025 avente ad oggetto "Bilancio d'esercizio 2024 -

Assegnazioni del F.S.R. – Altre assegnazioni e altri trasferimenti da bilancio.”;

-assegnazioni per Altri programmi e progetti non ricompresi nel FSR, pari a €/mgl 2.519 che si riferiscono essenzialmente a:

- finanziamento per “Progetto regionale GENOMA”, pari ad €/mgl 992, come da Legge Regionale Puglia n. 3 del 2023;
- finanziamento per interventi collegati all’assistenza psichiatrica per €/mgl 375;
- finanziamento per progetto scientifico e tecnologico per l’introduzione di tecnologie non invasive per pa-zienti adulti affetti da glioblastoma per €/mgl 200;
- contributo per spettro autistico per €/mgl 200;
- assegnazione fondo per la promozione del benessere e della persona finalizzato a favorire l’accesso ai servizi psicologici per €/mgl 182;
- contributo per farmacie rurali per €/mgl 126;
- contributo per la concessione delle parrucche per €/mgl 82.

I Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati pari a €/mgl 7.673 sono riferiti essenzialmente ai contributi riconosciuti con nota Regione Puglia – Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale, prot. n. 0215688/2025 del 24/04/2025 avente ad oggetto “Bilancio d’esercizio 2024 – Assegnazioni del F.S.R. – Altre assegnazioni e altri trasferimenti da bilancio.”, e relative a:

- Finanziamento per “Autismo per bambini affetti da disturbo dello spettro autistico”, pari ad €/mgl 2.441, relativi alla DGR n. 1198/2024 incremento fondo per acquisto di prestazioni da strutture accreditate dedicate alla salute mentale età adulta;
- Contributi per la “sperimentazione della farmacia dei servizi” per €/mgl 84;
- Finanziamento per “screening virus HCV” per €/mgl 340;
- Finanziamento per “Progetti di Salute Mentale” per €/mgl 366;
- Finanziamento per “Quote finalizzate anni precedenti”, pari ad €/mgl 4.442.

I Contributi da Aziende sanitarie pubbliche (extra fondo) altro pari a €/mgl 5.043 sono riferiti ai finanziamenti di cui alla nota Regione Puglia – Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale, prot. n. 0215688/2025 del 24/04/2025 avente ad oggetto “Bilancio d’esercizio 2024 – Assegnazioni del F.S.R. – Altre assegnazioni e altri trasferimenti da bilancio.”, di seguito dettagliati:

- finanziamento PON-GOV per €/mgl 4.296;
- contributo per Disturbo dello spettro autistico per €/mgl 722;
- contributi per emergenza Ucraina per €/mgl 25 per l’anno 2024.

Le altre voci di ricavo del valore della produzione sono riferite a:

A) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti: € 0,00 nel 2024 (€ - 3.028.065,86 nel 2023), con una variazione in aumento di + € 3.028.065,86. Tale voce comprende il valore degli acquisti di cespiti /manutenzioni straordinarie effettuate con fondi propri nel 2024 (trattasi di cespiti acquistati con fondi diversi da c/capitale, FESR, donazioni, finanziamenti ad hoc, ecc.).

Infatti, il D.lgs. 118/2011 dopo le modifiche apportate dalla legge di stabilità del 2013, stabilisce che: “a partire dall’esercizio 2016 i cespiti acquistati utilizzando contributi in conto esercizio, indipendentemente dal loro valore, devono essere interamente ammortizzati nell’esercizio di acquisizione”.

La voce risulta in decremento, anche a seguito dell’assegnazione di un contributo in c/ capitale a copertura integrale degli investimenti sostenuto nel 2024 per €/mgl 14.921.973, come da nota Regione Puglia – Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale, prot. n. 0215688/2025 del 24/04/2025 avente ad oggetto “Bilancio d’esercizio 2024 – Assegnazioni del F.S.R. – Altre assegnazioni e altri trasferimenti da bilancio.”.

B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti: € 227.974,29 nel 2024 (€ 7.782.569,92 nel 2023), con una variazione di - € 7.554.595,63, soprattutto per i minori utilizzi dei fondi per l’assegno di cura SLA (€/ mgl 7.532 nel 2023 e €/mgl 5.872,10 nel 2024) ed all’utilizzo di fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati da regione;

C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria: € 120.790.894,71 nel 2024 (€ 120.565.357,37 nel 2023), con una variazione di + € 225.537,34 pari allo 0,2%. Tale voce è riferita a ricavi per mobilità attiva per €/mgl 107.425, in diminuzione rispetto ai dati del 2023 per €/mgl 1.290, oltre a proventi per igiene e sanità pubblica per €/mgl 1.042 (in aumento rispetto al 2023 per €/mgl 196), proventi per attività intramuraria per €/mgl 5.886 (in aumento rispetto al 2023 per €/mgl 1.206) e altri proventi diversi per complessivi €/mgl 6.438 (complessivamente in aumento rispetto al 2023 per €/mgl 114).

D) Concorsi, recuperi e rimborsi: € 42.973.482,38 nel 2024 (€ 31.477.683,69 nel 2023, con una variazione di + € 11.495.798,69 pari a +36,5%. Tale voce è costituita essenzialmente dai seguenti ricavi:

- €/mgl 38.028, relativi a ricavi per Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera per €/mgl 29.572 e ulteriore Pay-back per €/mgl 8.547, pari ai valori comunicati con con nota Mail della Sezione Bilancio della Sanità e dello Sport della Regione Puglia del 01.04.2025 avente ad oggetto “Assegnazioni Provvisorie 2024” e nota Mail della Sezione Bilancio della Sanità e dello Sport della Regione Puglia del 09.04.2025 avente ad oggetto “Assegnazioni Bilancio 2024 + riclassifiche”. Tali assegnazioni sono state confermate, da ultimo, con nota Regione Puglia – Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale, prot. n. 0215656/2025 del 24/04/2025 avente ad oggetto Bilancio d’esercizio 2024 – Assegnazioni del F.S.R. – Matrici di mobilità e matrice sangue.”, con la quale sono stati comunicati i valori di mobilità per l’anno 2024, nelle more dell’approvazione della Deliberazione di Giunta Regionale di Riparto;
- €/mgl 2.376, relativi principalmente al recupero quota del buono pasto dai dipendenti per l’anno 2024 per €/mgl 794 (€/mgl 590 per il personale del comparto e per €/mgl 204 per la dirigenza), oltre a somme da recuperare anche a seguito sentenze per giudizi vari, a favore dell’ASL BA.

E) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket): € 10.070.075,57 nel 2024 (€ 9.162.033,06 nel 2023), con una

variazione di + € 908.042,51 pari a 9,9%. Tale voce rileva essenzialmente ricavi per Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale, e si rileva un incremento rispetto ai dati dell'anno 2023, soprattutto a seguito della ripresa dell'attività ambulatoriale.

F) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio: € 30.550.837,15 nel 2024 (€ 26.827.911,86 nel 2023), con una variazione di + € 3.722.925,29 pari al 13,9%. Rappresenta la quota di ricavo appostata per la sterilizzazione degli ammortamenti dei cespiti acquistati con i relativi contributi in conto capitale, che registra un incremento di tale voce di ricavi in linea con la correlata voce degli ammortamenti (anche in aumento).

G) Altri ricavi e proventi: € 4.214.082,42 nel 2024 (€ 10.782.665,29 nel 2023), con una variazione negativa di - € 6.568.582,87 pari a -60,9%. La voce altri proventi diversi accoglie ricavi di natura residuale rispetto alle altre voci di ricavo e risulta in diminuzione perchè nel 2023 rilevava principalmente i proventi per allineamento dei fondi rischi iscritti nei precedenti esercizi rispetto alla valutazione aggiornata degli stessi sulla base delle analisi svolte da SBL (nel 2023 tali proventi erano pari a €/mgl 8.695). Per il bilancio 2024, tali proventi risultano riclassificati tra le altre insussistenze attive, come comunicato con nota Mail della Sezione Bilancio della Sanità e dello Sport della Regione Puglia del 08.04.2025 avente ad oggetto "verifiche dopo riunione tecnica del 08 aprile".

### **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.

Si segnala la centralità del principio della competenza economica nell'ambito dei percorsi valutativi di bilancio. La sua diretta applicazione è strettamente legata all'attuazione operativa del connesso principio di correlazione ricavi/costi. In tal senso l'analisi di alcune voci specifiche è funzionale a tale verifica (sopravvenienze attive e passive, insussistenze attive e passive).

### **Attività amministrativo contabile**

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economale, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli

(C.E./S.P/C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti è

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

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

**Categoria**

**Tipologia**

Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	<p>Ai sensi dell'art. 76, comma 2, lett. c) del d. lgs. n. 36/2023 condizione per l'esperimento di procedura negoziata senza previa pubblicazione del bando di gara, nella misura strettamente necessaria", nel caso in cui "per ragioni di estrema urgenza derivante da eventi imprevedibili dalla stazione appaltante, i termini per le procedure aperte o per le procedure ristrette o per le procedure competitive con negoziazione non possono essere rispettati", oltre a tanto, "le circostanze invocate per giustificare l'estrema urgenza non devono essere in alcun caso imputabili alle stazioni appaltanti".</p> <p>Alla luce del richiamato disposto normativo, si richiede al management aziendale di produrre dettagliata e puntuale relazione in ordine al rispetto di quanto innanzi: in particolare, si richiede di dimostrare di avere posto in essere tutte le misure necessarie ad evitare il verificarsi di circostanze di "precoce erosione" del contratto precedentemente in essere, tali da giustificare il ricorso alla procedura de qua.</p>

Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	Si richiede la verifica del rispetto delle condizioni richiamate nella nota prot. n. 59465/2024 a firma del Dott. Iorio Dirigente della Area Gestione Tecnica UOS direzione amministrativa.

Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	Si richiedono i criteri adottati per la procedura di selezione, attribuzione e della copertura del costo del corso.

Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	Si richiedono i criteri e le procedure regolamentari circa le modalità di autorizzazione alla partecipazione ed al rimborso delle spese per il congresso.

Questioni contabili	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	Si richiede copia delle fatture liquidate da dove poter evincere le causali della prestazione.

Questioni contabili	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	<p>Si richiedono:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- le motivazioni per le quali non si è riuscito ad effettuare il collegamento ordine/bolla/fattura nei tempi previsti dal ciclo contabile ;</li> <li>- le motivazioni che hanno comportato il ritardo della liquidazione considerato che trattasi di fatture relative ad anni 2022 e 2023;</li> <li>- copia delle fatture liquidate da dove poter evincere le causali della prestazione.</li> </ul>

Personale	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	<p>Nell'atto in esame non si dà conto della verifica della sussistenza di graduatorie in corso di validità, indette da altri Enti del SSR, di medici specializzati nella medesima disciplina a cui fa riferimento la procedure concorsuale e che devono essere utilizzate ai sensi dell'accordo sottoscritto il 06/04/2017.</p> <p>Si richiedono chiarimenti al riguardo, in quanto la delibera in esame fa riferimento a graduatoria di medici specializzandi.</p>

Personale	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	L'art. 5 del d.l. n. 79/1997 sancisce il divieto alle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 3 febbraio 1993, n. 29 (tra i quali le aziende e gli enti del Servizio sanitario nazionale) di concedere, in qualsiasi forma, anticipazioni del prezzo in materia di contratti di appalto di lavori, di forniture e di servizi. Si richiedono chiarimenti al riguardo

Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	Si chiede la verifica puntuale e documentata del rispetto del principio di rotazione dell'affidamento in oggetto.

Personale	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	Il provvedimento in esame non contiene la previsione dell'intervallo tra la scadenza del contratto e la sua proroga, ne la dimostrazione del rispetto dei limiti quantitativi di cui all'art. 84 CCNL dirigenti Area Sanitaria triennio 2019/2021 e dell'art. 9, comma 28, del D.L. 78/2010. Si richiede alla Direzione strategica dell'ASL Bari dettagliata relazione in merito.

Personale	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	Si richiede la produzione del Piano annuale per le situazioni di emergenza, previsto all'art. 27 C.C.N.L. dirigenti Area Sanità 19.12.2109 e all'art. 44 del C.C.N.L. comparto Sanità 2.11.2022

### Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 22.614.909,57
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 18.848.074,43
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 69.043.778,79

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

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

Nella tabella sopra riportata, la voce Altro contenzioso é riferito a:

- Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali per € 19.563.402,01;
- Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) per € 42.837.086,05;
- Altri fondi rischi per € 6.643.290,73, riferito al Fondo rischi per tutela legale per € 2.977.817,16 e altri fondi rischi per € 3.665.473,67.

Nella tabella che precede sono stati riportati i valori corrispondenti ai fondi rischi accantonati per ogni tipologia di contenzioso legale.

La gestione complessiva dei percorsi valutativi dedicati al tema dei Fondi rischi e oneri consente di poter esprimere un giudizio di adeguatezza sia di ordine quantitativo, sia in termini di qualità delle informazioni presenti all'interno della nota integrativa. Quanto detto é da riferirsi rispetto alle circostanze e ai fatti presenti alla data di redazione del bilancio così come descritti nei documenti economico-finanziari.

### 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.

### Osservazioni

Il Collegio ritiene utile evidenziare le seguenti raccomandazioni:

- con riferimento al tema delle "rimanenze d'esercizio" si sottolinea la necessità di monitorare e controllare costantemente la gestione delle movimentazioni, al fine di evitare sovra/sotto stime del dato in questione; tale attività va posta in essere in particolare modo rispetto alle dinamiche delle giacenze di reparto;
- rispetto alla voce denominata "crediti v/ Comuni" si chiede di porre in essere un'incisiva e significativa azione finalizzata alla risoluzione del tema, oramai presente da diversi esercizi;
- continuare l'attività di monitoraggio dei "fondi rischi e oneri", con particolare attenzione al tema dei "rilasci", che devono essere puntuali e ben circostanziati circa le motivazioni sottostanti al rilascio stesso;
- rispetto ai vincoli relativi alle categorie di costo denominate "spesa farmaceutica", "spesa per dispositivi medici" e "spesa per assistenza protesica" si segnala la necessità di monitorare costantemente il relativo andamento, al fine di dare concreta attuazione ai vincoli imposti dalle disposizioni nazionali e regionali. Identica considerazione viene formulata rispetto alla voce "prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria";
- con riferimento alle manutenzioni, come più volte ampiamente ribadito, necessita una rigorosa e costante attenzione circa le modalità di selezione e di affidamento all'operatore economico. Inoltre, stante la significativa mole, è opportuno predisporre un piano organico delle stesse, con individuazione di modalità organizzative chiare e trasparenti che possano consentire forme di risparmio;
- permane una significativa presenza dell'area straordinaria, rispetto alla quale necessita un'attenta analisi delle ragioni sottostanti alle varie voci presenti. In particolar modo, vi è l'esigenza di seguire l'andamento delle sopravvenienze passive legate ad acquisti di beni e servizi, la cui presenza si lega alla concreta attuazione del principio della competenza economica;
- circa il costo del personale, si segnala la necessità di seguire l'andamento di tutte le voci che compongono il costo in questione, al fine di verificare il rispetto dei vincoli di finanza pubblica;
- di proseguire nell'azione di miglioramento dei tempi medi di pagamento, al fine di evitare l'insorgere di interessi passivi moratori;
- di proseguire nell'azione amministrativa di riconciliazione delle poste creditorie/debitorie, in particolar modo rispetto a quelle più remote.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

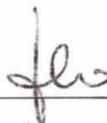
**ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO**

Nessun file allegato al documento.

---

**FIRME DEI PRESENTI**

FABIO CAPUTO



BIAGIO GIORDANO



FRANCESCO CAFARCHIA

