

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2022

In data 30/06/2023 si é riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI FOGGIA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2022.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

DOMENICO PIRONTI Presidente in rappresentanza della Regione

RAFFAELLA LEONE Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

NICOLA GIANNETTI Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 475

del 31/05/2023, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 08/06/2023

con nota prot. n. del 08/06/2023 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 una perdita di € 3.997.799,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 4.006.444,00, pari al %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2022, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio d'esercizio 2022	Differenza
Immobilizzazioni	€ 151.003.372,00	€ 150.554.675,00	€ -448.697,00
Attivo circolante	€ 332.382.813,00	€ 444.974.996,00	€ 112.592.183,00
Ratei e risconti	€ 155.612,00	€ 155.612,00	€ 0,00
Totale attivo	€ 483.541.797,00	€ 595.685.283,00	€ 112.143.486,00
Patrimonio netto	€ 138.748.859,00	€ 199.699.361,00	€ 60.950.502,00
Fondi	€ 63.307.864,00	€ 65.919.778,00	€ 2.611.914,00
T.F.R.	€ 7.832.072,00	€ 7.064.117,00	€ -767.955,00
Debiti	€ 273.653.002,00	€ 323.002.027,00	€ 49.349.025,00
Ratei e risconti			€ 0,00
Totale passivo	€ 483.541.797,00	€ 595.685.283,00	€ 112.143.486,00
Conti d'ordine	€ 33.097,00	€ 33.097,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 1.214.583.688,00	€ 1.228.455.721,00	€ 13.872.033,00
Costo della produzione	€ 1.195.843.573,00	€ 1.226.066.888,00	€ 30.223.315,00
Differenza	€ 18.740.115,00	€ 2.388.833,00	€ -16.351.282,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.688,00	€ 3.660.969,00	€ 3.662.657,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-		€ 206.819,00	€ 206.819,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -3.020.855,00	€ 4.794.286,00	€ 7.815.141,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 15.717.572,00	€ 11.050.907,00	€ -4.666.665,00
Imposte dell'esercizio	€ 15.708.927,00	€ 15.048.706,00	€ -660.221,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 8.645,00	€ -3.997.799,00	€ -4.006.444,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2022 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2022)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 1.183.812.050,00	€ 1.228.455.721,00	€ 44.643.671,00
Costo della produzione	€ 1.195.626.729,00	€ 1.226.066.888,00	€ 30.440.159,00
Differenza	€ -11.814.679,00	€ 2.388.833,00	€ 14.203.512,00
Proventi ed oneri finanziari +/-		€ 3.660.969,00	€ 3.660.969,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-		€ 206.819,00	€ 206.819,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 4.794.286,00	€ 4.794.286,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -11.814.679,00	€ 11.050.907,00	€ 22.865.586,00
Imposte dell'esercizio	€ 15.847.784,00	€ 15.048.706,00	€ -799.078,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -27.662.463,00	€ -3.997.799,00	€ 23.664.664,00

Patrimonio netto	€ 199.699.360,00
Fondo di dotazione	€ 4.367.630,00
Finanziamenti per investimenti	€ 198.859.996,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 392.468,00
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 77.065,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -3.997.799,00

La perdita di € 3.997.799,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2022
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input checked="" type="checkbox"/> 3)	Vengono determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

- che il bilancio di previsione relativo all'esercizio 2022 è stato chiuso con un avanzo di gestione di € 493,35 raggiunto a seguito dall'aggiunta di un contributo forfettario per pareggiare i costi COVID di € 27.662.957.

- che la perdita di esercizio sarà ripianata con contributi della Regione Puglia, giusta nota del 30/05/2023 prot. n. AOO_168/PROT./30/05/2023/0003653.

Il Collegio inoltre fa presente che si è insediato in data 27/02/2023 ed ha potuto svolgere controlli solo ex post, sulla base dell'attività svolta dal precedente Collegio.

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.

Rispetto all'esercizio 2021 si riscontra un decremento complessivo di € 219.221 corrispondente agli ammortamenti iscritti nel conto economico alla voce B 8 a).

La voce di bilancio, esposta al netto degli ammortamenti, è in dettaglio costituita :

- Concessioni, licenze, marchi ecc.	€ 240.356,53
- Migliorie beni di terzi	€ 3.034.633,43

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

che tra le immobilizzazioni immateriali non vi sono costi d'impianto ed ampliamento e che le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dal D.lgs. 118/2011 e s.m.i. nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

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.

Le quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali imputate a conto economico per € 12.056.820 sono state calcolate secondo le aliquote previste dal D.lgs. n.118/2011. In particolare:

- Gli ammortamenti dei fabbricati ammontano a € 7.074.002 di cui soggetti a sterilizzazione € 5.937.050;
- Gli ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali ammontano a € 4.982.818 di cui soggetti a sterilizzazione € 4.982.813, così composti:

Impianti e macchinari per € 259.805

Attrezzature Sanitarie per € 3.387.763

Mobili e arredi per € 501.214

Automezzi per € 315.528

Altre Immobilizzazioni per € 414.508

Il Collegio Sindacale ha verificato, inoltre, che il valore dei fabbricati comprende anche la quota del valore dei terreni, mentre in base a quanto previsto dai vigenti principi contabili, detti valori vanno indicati separatamente.

Pertanto questo Collegio invita l'Azienda ad effettuare tale suddivisione, previa acquisizione di apposita perizia di stima, finalizzata a distinguere il valore dei fabbricati dal valore del terreno di sedime, determinando quindi l'ammortamento solo sul valore fabbricato, così come del resto segnalato anche dal precedente Collegio.

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

Finanziarie

Altri titoli

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

Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte in bilancio per un valore pari a € 2.347.449 e si riferiscono totalmente alla partecipazione della ASL FG nella società controllata al 100% denominata Sanitaservice Asl Fg S.r.l. Tale partecipazione è iscritta con il metodo del patrimonio netto, stante il controllo totale della società.

Tale società, avente natura di società "in house providing", è stata costituita dalla Direzione dell'ASL Foggia tenendo conto delle indicazioni contenute nella Delibera di Giunta Regionale n. 939 del 31.03.2010 (avente ad oggetto "DGR 2477 del 2009 Linee guida per la costituzione, attivazione e gestione delle società strumentali alle attività delle Aziende Sanitarie ed Enti Pubblici del Servizio Sanitario Regionale di Puglia. Modifiche ed integrazioni").

Il Collegio, precisa che dalla nota integrativa si evince che l'incremento di € 206.819 rispetto al valore del 2021 pari ad € 2.140.630 è costituito da parte degli utili di esercizi precedenti riportati nel bilancio formalmente redatto dall'amministratore unico della società, ed approvato con seduta Assembleare del 26/05/2023.

In particolare, l'assemblea dei soci della Sanitaservice ha deliberato l'integrale distribuzione dell'utile di esercizio 2022 pari ad € 3.360.976 in favore del socio unico, precisando che l'effettivo pagamento avverrà secondo le disponibilità finanziarie della stessa società. In considerazione della distribuzione di tutto l'utile di esercizio 2022, l'incremento del valore iscritto nelle immobilizzazioni finanziarie è costituito, quindi, dall'incremento degli utili di esercizi precedenti pari ad € 206.819.

Il Collegio Sindacale prende atto favorevolmente, nel visionare i verbali di assemblea tenuti dalla partecipata nel corso del 2022, ed acquisiti a mezzo mail integrativa in data 26/06/2023, dell'effettivo svolgimento delle attività proprie del controllo analogo da parte della ASL FG. A titolo esemplificativo e non esaustivo: l'approvazione del Bilancio preventivo 2022 e 2023, l'approvazione dei singoli rendiconti trimestrali secondo le guide regionali, l'approvazione del Piano delle assunzioni 2022 e 2023, la partecipazione della ASL FG nelle decisioni attinenti le tematiche fondamentali quali la gestione del personale, i regolamenti ed i programmi per le forniture di beni e servizi, la redazione dei progetti ed il recepimento dei disciplinari di servizio per gli affidamenti house.

Si evidenzia che, ai sensi della riforma Madia (Legge 124/15) e dei successivi decreti attuativi, le regole dettate per le società a controllo pubblico si applicano, naturalmente, anche alle società in house che si caratterizzano per il fatto di possedere un singolare assetto proprietario, come tale compatibile con l'affidamento diretto, senza procedura competitiva, di contratti pubblici da parte degli enti partecipanti.

Queste società sono, infatti, assoggettate ad un controllo analogo a quello che le pubbliche amministrazioni esercitano sui propri servizi con riferimento alla influenza determinante sia sugli obiettivi strategici che sulle decisioni significative della società controllata.

A conclusione del lavoro di analisi svolto sui rapporti tra la ASL/FG e la sua partecipata, in base alla documentazione visionata, il Collegio esprime giudizio complessivamente favorevole sulle attività di controllo e coordinamento, raccomandando di continuare la puntuale verifica del servizio svolto e delle rendicontazioni di periodo, continuando a monitorare le operazioni di selezione del personale e la puntuale valutazione sulla convenienza economica del servizio esternalizzato in house soprattutto quando questo non riveste natura istituzionale e/o strategica.

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.

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

- Per le scorte sanitarie:

☒ Farmacie dei Presidi Ospedalieri;

☒ Reparti dei Presidi Ospedalieri;

☒ Farmacie territoriali;

- Per le scorte non sanitarie:

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

Il Responsabile di ciascun sito inventariale ha proceduto ad effettuare le operazioni inventariali secondo le procedure operative di cui al "Manuale delle procedure amministrativo-contabili" approvato con delibera del Direttore Generale del 22 settembre 2020 n. 1348.

Il valore delle rimanenze al 31.12.2022 è pari ad € 20.262.398, con un incremento del 16% circa rispetto all'esercizio precedente; tale aumento è dovuto a maggiori approvvigionamenti effettuati al fine di prevenire eventuali disfunzioni del nuovo sistema informatico e garantire la regolare fornitura di beni sanitari ai pazienti affetti da patologie oncologiche o malattie rare.

La nota integrativa riporta due tabelle dettagliate con indicazione delle movimentazioni delle rimanenze sia dei beni sanitari che non sanitari e con altre informazioni di dettaglio.

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.)

Si evidenziano i seguenti principali crediti al 31.12.2022 :

-Crediti v/Regione € 241.090.387,00

- Crediti v/Aziende Sanitarie Pubbliche € 601.563,00

- Crediti v/società partecipate € 3.660.969

- Crediti v/Erario € 13.120,00

- Altri crediti € 59.549.251,00

I crediti si riferiscono principalmente al rapporto istituzionale con la Regione Puglia, con le altre aziende del Servizio sanitario regionale, le cui posizioni risentono in parte della compensazione operata direttamente in sede di riparto annuale delle risorse, e crediti verso altri. Sui crediti dell'Azienda non è in atto alcun tipo di operazione di cartolarizzazione. I crediti verso Regione in c/ capitale sono iscritti in base al provvedimento di assegnazione ancorché non correlati ai SAL e/o all'ultimazione degli investimenti finanziati, in aderenza a quanto disposto dall'art. 29 del D. Lgs. 118/2011 punto c) del comma 1.

La nota integrativa riporta analitico dettaglio di tutte le tipologie di crediti con indicazione della norma di riferimento vantati nei confronti dello Stato, della Regione, di Comuni, di Enti Partecipati e società partecipate, dell'erario e altri.

I crediti verso Aziende ed Istituti della Regione ammontano al 31 dicembre 2022 ad euro 591 mila (al 31 dicembre 2021 ammontavano ad euro 341 mila) e sono riconducibili alla mobilità non in compensazione relativa agli emocomponenti.

Il credito verso la società partecipata Sanitaservice Srl ammonta ad € 3.660.969 e corrisponde all'utile di esercizio 2022 per il quale l'assemblea dei soci ha deliberato la distribuzione.

I crediti verso Erario al 31.12.2022 ammontano, in termini di valore nominale, ad euro 13 mila. Trattasi di credito IRES sorto negli esercizi precedenti.

Il valore al 31.12.2022 dei crediti verso altri è euro 59.549.252, al netto di un fondo svalutazione crediti per clienti privati di euro 1.415.361 e per altri crediti diversi di euro 683.937, per un totale complessivo di euro 2.099.298 al 31 dicembre 2022.

In merito si evidenzia che l'importo più rilevante, pari ad euro 54.319.812, si riferisce all'Ente Casa Sollievo della Sofferenza, formatosi nell'anno 2020 (senza effetti sul conto economico - cfr. pag. 37 nota integrativa), non movimentato nel corso dell'esercizio, dovrebbe comunque essere finanziato dalla Regione Puglia (avendo origine dalla gestione COVID-19).

In attesa di chiarimenti in merito, il Collegio evidenzia che la percentuale di accantonamento adottata, pari al 2,61%, potrebbe rivelarsi non congrua. Si invitano gli organi competenti a chiarire e definire tale questione.

Non sono state invece operate nell'anno svalutazioni di Crediti vs Stato e Crediti vs Regione, in quanto non si sono verificati casi che abbiano portato l'Azienda a considerare alcune posizioni inesigibili.

Alla data del 31.12.2022, non vi sono elementi che abbiano portato l'Ente a definire alcune posizioni come dubbio, inesigibili, per cui non è stata compilata la tabella n. 18 di cui allo Schema di Nota Integrativa.

In ossequio al Principio Contabile OIC 15, si è proceduto alla rideterminazione del fondo svalutazione crediti a

livello di portafoglio, raggruppando i crediti sulla base di caratteristiche di rischio di credito simili.

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 31/12/2022.)

I risconti attivi al 31.12.2022 ammontano complessivamente ad euro 156 mila principalmente riferibili alle quote assicurative di competenza dell'esercizio successivo. L'importo risulta invariato rispetto all'esercizio precedente. Non risultano contabilizzati i costi delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie.

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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

Tfr:

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

Fondi per rischi e oneri

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

I fondi per rischi e oneri, pari ad euro 65.920 mila, presentano un incremento netto pari ad euro 2.612 mila rispetto al 31.12.2021, con accantonamenti complessivi pari a € 28.058.848 ed utilizzi pari ad € 25.446.934.

In dettaglio i fondi rischi sono così rappresentati con i relativi accantonamenti :

In particolare gli accantonamenti dell'esercizio sono così suddivisi :

- FONDI RISCHI con saldo finale di € 40.193.766, accantonamenti per € 17.074.333 ed utilizzi per € 16.804.912

- ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE, con saldo finale di € 25.650.822 accantonamenti per € 10.984.515 ed utilizzi per € 8.642.022.

In sede di predisposizione del bilancio d'esercizio 2022 si è proceduto all'allineamento dei saldi di contabilità generale con quanto risultante dai tabulati dettagliati del fondo rischi, riportanti la stima per ciascuna causa ancora in corso al 31/12/2022.

In particolare, il fondo "altri fondi rischi" presenta al 31 dicembre 2022 un saldo pari ad euro 18.832 mila destinato integralmente a fronteggiare il contenzioso tributario instaurato dalla partecipata Sanitaservice con l'Agenzia delle Entrate, a seguito di una verifica fiscale per le annualità dal 2011 al 2016 (sino al mese di giugno) che ha portato alla notifica di n. 6 avvisi di accertamento. Le violazioni contestate vertono fondamentalmente sulla mancata applicazione dell'IVA sulle attività di ausiliario (personale distaccato) e altri servizi strumentali forniti dalla partecipata all'ASL di Foggia, che non sono state ritenute esenti ai sensi dell'art. 10 Dpr 633/72. La Sanitaservice ha impugnato i suddetti avvisi contestandone l'essenza sia nel merito che in termini di legittimità, trovando poi parziale accoglimento nelle sentenze delle commissioni tributarie succedutesi in questi anni, con particolare riferimento alla non applicazione delle sanzioni per "incertezza della norma".

L'ASL FG, sentita la filiera istituzionale ed in considerazione dello stato dei giudizi di seguito riportati, ha disposto che la società si avvallesse dell'istituto deflattivo di cui all'art. 1 commi 186 e ss. della legge 197/2022 - c.d. definizione agevolata liti pendenti (cfr. decisione del socio comunicata per iscritto ai sensi dell'art. 8 dello Statuto vigente - prot. 41289 del 20/04/2023).

• Con riferimento all'anno di imposta 2011, la società ha ottenuto un giudizio favorevole in C.T.P. sulle riprese fiscali inerenti all'IVA e negativo sul fronte delle imposte dirette e successivamente invece, in Corte di Giustizia Tributaria di secondo grado, un giudizio contrario sull'IVA accertata con disapplicazione delle sanzioni ed una parziale riduzione delle riprese fiscali legate alle imposte dirette (sentenza 2855/2022);

• Con riferimento agli anni di imposta 2012-2013, la C.T.P. di Foggia ha confermato le imposte accertate ma si è pronunciata a favore della società per la disapplicazione delle sanzioni, ravvisandone le circostanze legittimanti ed in seguito la Corte di Giustizia Tributaria di secondo grado, il 30.09.2022, ha confermato l'esito del primo grado (sentenze 2856/2022 e 2857/2022).

• Con riferimento agli anni di imposta 2014-2015-2016 la discussione in primo grado è stata più volte rinviata a causa della sopravvenuta emergenza sanitaria; avendo aderito alla definizione liti pendenti citata, l'imposta da pagare ammonta al 90% di quella accertata, senza pagamento di sanzioni ed interessi.

Per quanto esposto, l'ASL ha provveduto ad adeguare il fondo rischi mediante un ulteriore accantonamento di euro 10.329 mila, determinando un fondo complessivo (al netto degli utilizzi 2022 di euro 6.012) di Euro 18.832.

L'adeguamento incrementativo del fondo, consente l'integrale copertura del debito in contenzioso per il quale la società Sanitaservice ha presentato in data 24.5.2023 domanda di definizione delle liti fiscali pendenti con pagamento della prima rata, consentendo un risparmio di imposte (10% per le liti pendenti in primo grado), sanzioni, interessi e aggi di riscossione.

Per quanto alla contestazione in essere con l'INPS relativa all'avviso bonario ricevuto in cui si diffidava l'Azienda al pagamento di Euro 27.036 mila, di cui Euro 18.867 mila sorte capitale ed euro 8.169 per sanzioni e interessi, per mancati versamenti di contributi previdenziali, assistenziali e per somme aggiuntive riferiti all'anno 2010 per la Gestione Dipendenti Pubblici, nelle more del giudizio e dopo numerose interlocuzioni con l'INPS, tese ad una risoluzione bonaria della controversia, è intervenuta con la finanziaria 2021, la normativa di cui all'art. 9 comma 4 del Decreto Legge n. 228/2021. In forza di tale decreto è previsto il totale azzeramento del cospicuo importo per sanzioni ed interessi superiore agli otto milioni, iscritto nelle insussistenze attive. La predetta norma di legge determina di fatto la cessazione della materia del contendere tra L'ASL FG e L'INPS e, di conseguenza, con il bilancio 2022 si è proceduto alla svalutazione del fondo in misura pari a quanto accantonato.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

I debiti sono esposti al loro valore nominale e presentano un saldo finale al 31.12.2022 di € 323.002.027 con un incremento di € 49.349.025,00 rispetto all'anno precedente.

Si espongono i principali debiti al 31.12.2022 :

- Debiti v/Regione € 54.319.812,00
- Debiti v/Comuni € 14.590,00
- Debiti v/Aziende Sanitarie Pubbliche € 2.738.625,00
- Debiti v/Società partecipate € 3.820.201,00
- Debiti v/Fornitori € 169.896.229,00
- Debiti Tributarî € 14.955.102,00
- Debiti v/Istituti di previdenza € 28.464.321,00
- Debiti v/altri € 48.793.145.

Il dettaglio analitico delle movimentazioni dei debiti e dei conseguenti incrementi/decrementi è riportato in nota integrativa.

L'azienda non ha in corso l'ammortamento di mutui passivi.

I "Debiti verso società partecipate e/o enti dipendenti" sono passati da euro 4.994 mila al 31.12.2021 a euro 3.820 mila al 31.12.2022 e sono riferiti ai debiti nei confronti della Sanitaservice ASL FG S.r.l.

Quest'ultima, come riportato nel paragrafo delle "immobilizzazioni finanziarie", svolge servizi strumentali alle attività dell'A.S.L. Foggia come servizio di ausiliario, portierato, pulizia, sanificazione e altri servizi di supporto ivi compreso il servizio 118.

I debiti tributari e previdenziali sono dettagliatamente indicati nella nota integrativa.

La società non ha posto in essere transazioni relative ai debiti verso fornitori.

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

Sul punto è opportuno evidenziare che l'ASL/Fg effettua un costante monitoraggio dei debiti verso fornitori, assicurandone il pagamento prima della relativa scadenza, ad eccezione dei casi in cui vi siano contestazioni delle fatture ovvero contenziosi in corso. La suddetta attività ha consentito, per l'anno 2022, di ottenere un valore dell'Indice di Tempestività dei Pagamenti (ITP calcolato secondo quanto stabilito dall'art. 9 del DPCM del 22 settembre 2014), di segno negativo, corrispondente a pagamenti effettuati prima di 60 giorni dalla data di ricevimento della fattura.

L'ITP relativo all'anno 2022, come certificato con nota della Regione Puglia n. AA00821 del 30.1.2023 è pari a -12.

I debiti oltre i 12 mesi sono i seguenti :

- Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma sorto nell'anno 2020 pari ad € 54.319.812

- Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione sorto precedentemente all' anno 2018 pari ad € 363.591
- Debiti v/fornitori antecedenti all'anno 2018 pari ad € 5.518.378, relativi all'anno 2019 pari ad € 7.407.009, relativi all'anno 2020 pari ad € 28.392.877, relativi all'anno 2021 pari ad € 54.630.346
- Debiti v/ dipendenti relativi all'anno 2020 pari ad € 7.777.346, riferiti essenzialmente all'adeguamento dei Piani Contrattuali.

(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)

Conti d'ordine

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

Canoni leasing ancora da pagare	€ 33.097,00
Beni in comodato	
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

(Eventuali annotazioni)

L'importo indicato coincide con quello dell'esercizio precedente e non risulta aggiornato; trattandosi di conti d'ordine il Collegio non rilevante il segnalato mancato aggiornamento.

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 ires)

Il debito IRAP ammonta complessivamente ad € 4.880.301 ed è così suddiviso :

- Erario c/ IRAP pari ad € 2.651.376
- Debito IRAP per competenze esercizi precedenti pari ad € 2.228.925

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

I.R.A.P.	€ 4.880.301,00
I.R.E.S.	

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 152.246.620,00
Dirigenza	€ 71.377.795,00
Comparto	€ 80.868.825,00
Personale ruolo professionale	€ 952.103,00
Dirigenza	€ 857.518,00
Comparto	€ 94.585,00
Personale ruolo tecnico	€ 20.246.801,00
Dirigenza	€ 860.203,00
Comparto	€ 19.386.598,00
Personale ruolo amministrativo	€ 13.199.337,00
Dirigenza	€ 1.546.505,00
Comparto	€ 11.652.832,00
Totale generale	€ 186.644.861,00

Tutti suggerimenti

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

Si è registrato rispetto al 2021 un decremento del costo del personale dipendente di Euro 768.696.

I fondi relativi al trattamento accessorio relativi al periodo 2018/2021, sono stati rideterminati, con delibera del Direttore Generale n. 400 del 12/05/2023, ai sensi della Legge 122/2010; questo Collegio ne ha preso atto.

La variazione economica dei fondi rispetto all'esercizio 2010 è stata determinata in base alla variazione del numero del personale in servizio.

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

Nell'esercizio 2022 si sono avute le seguenti variazioni numeriche rispetto all'esercizio 2021 :

- Incremento del personale per assunzioni n. 3

- Decremento del personale per cessazioni n. 164

Pertanto, rispetto all'esercizio 2021 le unità di personale sono diminuite di n. 161.

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

I costi per Consulenze esterne , Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie ammonta per il 2022 ad € 8.567.173 rispetto al 2021 pari ad € 12.505.183.

Il risparmio si riferisce essenzialmente alla diminuzione delle prestazioni Covid nell'anno 2022.

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

L'Azienda ha iscritto nel bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022 il valore delle giornate di ferie maturate e non godute a fine esercizio dal personale, limitatamente a quelle che, presumibilmente, potrebbero essere oggetto di liquidazione ai dipendenti nell'esercizio successivo.

In merito si evidenzia che la normativa vigente e i provvedimenti regionali e ministeriali, applicabili ai contratti di lavoro del

comparto sanitario pubblico, pongono significativi limiti e vincoli alla liquidazione delle ferie maturate e non godute da parte del personale dipendente; Si invita l'Ente al rigoroso rispetto dei vincoli di legge.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

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

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

risultano accantonate le risorse necessarie per fronteggiare il rinnovo contrattuale per euro 22.073 mila di cui euro 8.017 mila a favore del personale dipendente, euro 12.482 mila per il personale convenzionato MMG/PLS/MCA e 1.574 mila per il personale convenzionato medici SUMAI. L'accantonamento per il 2022, afferente i rinnovi contrattuali, è stato effettuato sulla base delle indicazioni regionali.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ -373.470.632,00
---------	-------------------

Il dato relativo alla mobilità passiva è aumentato rispetto all'esercizio precedente (euro 348.143.683), a causa degli oneri per prestazioni di servizio effettuate da altre aziende sanitarie, nei confronti di assistiti residenti nel territorio di competenza della ASL di Foggia.

La mobilità infraregionale ammonta ad euro 322.751.040 (con un incremento del 9%), mentre quella extraregionale ammonta ad euro 50.719.592 (con un decremento del 2%).

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 88.012.533,00 che risulta essere non in linea

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

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

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

Convenzioni esterne

Importo	€ 86.428.166,00
---------	-----------------

Risultano rispettati i tetti di spesa regionale per la fattispecie relativa alla spesa farmaceutica convenzionata (7%), mentre il tetto di spesa farmaceutica per acquisti diretti (8,15%) non risulta rispettato.

Si invita la ASL FG a continuare nel monitoraggio, verifica e controllo della congruità delle prescrizioni dei medici specialisti.

Il dettaglio per spese in convenzione è il seguente :

- Specialistica esterna di laboratorio e diagnostica strumentale € 7.627.517
- Assistenza riabilitativa ex art. 26 L. 833/78 € 44.426.186
- Case di Cura accreditate € 34.374.463

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 63.905.657,00
---------	-----------------

Trattasi dei seguenti acquisti :

- Acquisti di beni non sanitari pari ad € 1.766.086
- Acquisti di servizi non sanitari pari ad € 62.139.571

Complessivamente la voce è incrementata rispetto all'esercizio precedente di € 2.896.722.

In particolare, vi è un incremento di € 214.143 delle consulenze e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato.

I servizi non sanitari hanno, invece, avuto un incremento di € 2.602.440 essenzialmente derivante dalle spese per riscaldamento ed energia elettrica.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 12.276.041,00
Immateriali (A)	€ 219.221,00
Materiali (B)	€ 12.056.820,00

Eventuali annotazioni

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni sono così suddivisi :

Immateriali

ammortamento licenze e software per € 79.574

ammortamento migliorie beni di terzi per € 139.647

Materiali

- Ammortamento dei fabbricati per € 7.074.001

- Ammortamento altre immobilizzazioni materiali per € 4.982.818

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 3.660.969,00
Proventi	€ 3.660.969,00
Oneri	

Eventuali annotazioni

L'intera somma deriva da proventi da partecipazioni derivanti dalla distribuzione dell'utile conseguito nell'esercizio 2022 dalla società interamente partecipata Sanitaservice S.r.l., come deliberato dall'assemblea dei soci.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 4.794.286,00
Proventi	€ 8.645.664,00
Oneri	€ 3.851.378,00

Eventuali annotazioni

I proventi straordinari si riferiscono essenzialmente per € 8.248.988 ad insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi. In tale voce è stata iscritta l'insussistenza relativa alla svalutazione del fondo rischi, a seguito della cessazione del contenzioso in essere con l'INPS.

Gli oneri straordinari si riferiscono interamente a sopravvenienze passive per € 3.851.379. Trattasi di costi relativi ad oneri tributari esercizi precedenti e per mancata rilevazione di costi di acquisto di beni e servizi nei confronti di fornitori terzi.

Ricavi

I contributi in conto esercizio complessivi ricevuti dalla Regione Puglia sono pari ad € 1.152.490.964 e sono così suddivisi :

- Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto pari ad € 1.122.946.729

- Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato pari ad € 29.544.235

La movimentazione dei singoli contributi ricevuti è analiticamente esposta nella nota integrativa.

Principio di competenza

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

Attività amministrativo contabile

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

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

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

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

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

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

(C.E./S.P/C.P./L.A.) Il Collegio ha verificato la regolare trasmissione.

Sulla base dei controlli svolti non è

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

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

Categoria**Tipologia**

Questioni contrattuali	Illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale
Oss:	occorre predisporre procedura per controllo preventivo delle scadenze degli appalti.

Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	DURC fornitore scaduto al momento del pagamento

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 21.202.035,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 32.870.853,00

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

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

Le somme da accantonare in riferimento ai contenziosi in essere è stata quantificata sulla base della relazione fornita dai responsabili dell'Ufficio legale/sinistri della ASL Foggia in data 17/4/2023, corredata da n. 4 prospetti riepilogativi dettagliati.

In detta relazione sono stati individuati i petitum relativi:

- alle cause legali (essenzialmente cause di lavoro e strutture accreditate) per complessive euro 21.202.035 (classificate come rischio probabile per € 2.680.749,94 e come rischio possibile per € 18.521.285,21);
- alle cause per sinistri e responsabilità civile per complessive euro 32.870.853 (classificate come rischio probabile per € 17.928.352 e come rischio possibile per € 14.942.501).

Il rischio è classificato probabile quando l'ipotesi di soccombenza supera il 51%, mentre il rischio è classificato possibile quando è più verosimile che l'ipotesi di soccombenza non si verifichi.

L'accantonamento ritenuto congruo è stato stimato essere pari al 75,5% delle cause ritenute a rischio probabile, oltre alle spese legali sostenute nonché quelle da soccombenza, ammontanti a complessive euro 16.370.965,32.

In realtà l'accantonamento effettuato risulta essere stato di complessive euro 17.074.333 (come dettagliatamente riportato nel paragrafo 23 della nota integrativa), mentre il relativo fondo rischi ammonta a complessive euro 40.193.766 (come riportato in dettaglio nel paragrafo 12 della nota integrativa).

In considerazione di tutto quanto sopra esposto il Collegio ritiene che gli accantonamenti effettuati siano congrui rispetto ai potenziali rischi di soccombenza.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.

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

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

Osservazioni

Il Collegio, insediandosi in data 27.2.2023, nell'analizzare il bilancio 2022 della ASL Foggia, ha ritenuto basarsi prevalentemente sull'attività di controllo svolta dal precedente Collegio e riepilogata dalla relazione finale contenuta nell'ultimo verbale predisposto dallo stesso (n. 61 del 7/12/2022).

In merito a detta relazione questo Collegio evidenzia che:

- vi sono ancora forniture di beni e/o servizi effettuate in regime di proroga, essendo scaduto il periodo di affidamento previsto dall'originaria gara di appalto; l'area patrimonio è stata già sollecitata all'inizio e/o completamento delle procedure di rinnovo degli affidamenti.

Al fine di non incorrere in proroghe illegittime e ripetute, si invita l'Ente alla predisposizione di un elenco degli appalti affidati, con l'annotazione della relativa scadenza, per procedere tempestivamente ad attivare le procedure di gara.

Il Collegio non ha ricevuto l'elenco dettagliato delle gare scadute, per le quali si continua ad operare in regime di proroga.

- la debitoria esistente nei confronti degli enti previdenziali, riguardante anni passati (2010 e precedenti), necessita di un puntuale riscontro, anche per verificare l'eventuale intervenuta prescrizione di sanzioni ed interessi; la Direzione Amministrativa ha recentemente avviato l'iter amministrativo finalizzato alla verifica sulla effettiva debitoria;

- il fondo rischi, relativamente al contenzioso sanitaservice fg srl, è stato allineato al debito definito con la chiusura liti fiscali pendenti, come sopra evidenziato;

- risulta anche per l'anno 2022 il mancato rispetto del tetto di spesa farmaceutica per acquisti diretti;

- i proventi e oneri straordinari incidono sul bilancio 2022 in misura significativa, anche se risultano diminuiti rispetto all'esercizio precedente, soprattutto le sopravvenienze passive, passate da euro 12.668.967 (nel 2021) ad euro 3.851.379 (nel 2022),

- i saldi dei conti correnti postali risulterebbero acquisiti, a seguito di specifiche richieste, al fine di procedere alla contabilizzazione e riconciliazione, anche se non risulta che i pignoramenti c/terzi subiti, in mancanza di elenchi di dettaglio, siano stati riscontrati anche dall'Ufficio legale. Il Collegio invita gli Uffici competenti ad effettuare i previsti controlli;

- la ASL Foggia, con deliberazione del D.G. n. 400 del 12.5.2023, ha proceduto alla rideterminazione dei fondi contrattuali relativamente al periodo 2018/2021 sulla base della relazione tecnica redatta dalla società HMS Consulting s.r.l. del 29.3.2023 (prot. n. 36283 del 6.4.2023); non risultano maggiori oneri a carico della ASL Foggia. Il Collegio ne ha preso atto;

- il Collegio invita l'Ente a richiedere alla Regione Puglia lo stanziamento di ulteriori risorse al fine di garantire i LEA;

- in merito alla monetizzazione delle ferie maturate e non godute, questo Collegio invita l'Ente al rispetto della normativa vigente, limitandone l'erogazione alle fattispecie ivi previste.

Infine questo Collegio segnala la mancata corrispondenza tra entrate e uscite relative all'emergenza COVID-19, formalmente prevista fino al 31/3/2022, ma che ha avuto riflessi anche a periodi successivi.

Presenza rilievi? si

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

forniture beni e/o servizi in regime di proroga (affidamenti scaduti)

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

DOMENICO PIRONTI _____

RAFFAELLA LEONE _____

NICOLA GIANNETTI _____