

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI FOGGIA

Regione: Puglia

Sede: Foggia

Verbale n. 82 del COLLEGIO SINDACALE del 17/06/2025

In data 17/06/2025 alle ore 10.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

DOMENICO PIRONTI Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

RAFFAELLA LEONE Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

NICOLA GIANNETTI Presente online

Partecipa alla riunione

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

Il Dott. Nicola Giannetti è presente online così come autorizzato con delibera n. 587 del 16/04/2025.
Il collegio completa l'esame del bilancio di esercizio 2024.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 13.00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI FOGGIA

Regione Puglia

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

In data 17/06/2025 si è 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 2024.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Domenico Pironti - Presidente

Dott.ssa Raffaella Leone - Componente

Dott. Nicola Giannetti - Componente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 645

del 30/04/2025, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 09/05/2025

con nota prot. n. xxx del 09/05/2025 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 € 9.555,22, 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	€ 154.011.480,64	€ 153.454.289,28	€ -557.191,36
Attivo circolante	€ 390.558.247,96	€ 328.937.508,39	€ -61.620.739,57
Ratei e risconti	€ 155.612,45	€ 155.612,45	€ 0,00
Totale attivo	€ 544.725.341,05	€ 482.547.410,12	€ -62.177.930,93
Patrimonio netto	€ 192.071.995,63	€ 182.091.010,80	€ -9.980.984,83
Fondi	€ 51.255.160,97	€ 40.153.188,66	€ -11.101.972,31
T.F.R.	€ 9.384.956,49	€ 10.958.753,84	€ 1.573.797,35
Debiti	€ 292.013.227,96	€ 249.341.456,82	€ -42.671.771,14
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale passivo	€ 544.725.341,05	€ 482.544.410,12	€ -62.180.930,93
Conti d'ordine	€ 33.097,13	€ 33.097,13	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 1.257.990.169,96	€ 1.318.455.515,17	€ 60.465.345,21
Costo della produzione	€ 1.244.145.580,67	€ 1.312.550.905,32	€ 68.405.324,65
Differenza	€ 13.844.589,29	€ 5.904.609,85	€ -7.939.979,44
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -209.641,20	€ -173.706,09	€ 35.935,11
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 104.567,00	€ 0,00	€ -104.567,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.382.505,81	€ 9.739.456,34	€ 8.356.950,53
Risultato prima delle imposte +/-	€ 15.122.020,90	€ 15.470.360,10	€ 348.339,20
Imposte dell'esercizio	€ 15.112.465,68	€ 15.470.360,10	€ 357.894,42
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 9.555,22	€ 0,00	€ -9.555,22

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

Conto economico	Bilancio di previsione (2024)	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 1.250.808.598,37	€ 1.318.455.515,17	€ 67.646.916,80
Costo della produzione	€ 1.235.839.090,20	€ 1.312.550.905,32	€ 76.711.815,12
Differenza	€ 14.969.508,17	€ 5.904.609,85	€ -9.064.898,32
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ -173.706,09	€ -173.706,09
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 9.739.456,34	€ 9.739.456,34
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.969.508,17	€ 15.470.360,10	€ 500.851,93
Imposte dell'esercizio	€ 14.968.458,18	€ 15.470.360,10	€ 501.901,92
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 1.049,99	€ 0,00	€ -1.049,99

Patrimonio netto	€ 182.091.010,80
Fondo di dotazione	€ 4.367.630,12
Finanziamenti per investimenti	€ 176.821.550,07
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 392.468,03
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 422.741,65
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 86.620,93
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di € 0,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2024
<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 dell'esercizio 2024 esponeva un utile di euro 1.050,00.

Il bilancio consuntivo 2024 chiude in pareggio, a seguito dell'assegnazione di un ulteriore contributo a titolo di copertura LEA per euro 1.733.147.

La differenza tra valore e costi della produzione nell'esercizio 2024 ammonta ad euro 5.904.609,85.

Il patrimonio netto nell'esercizio 2024 non ha subito modificazioni, fatta eccezione per l'accantonamento dell'utile di esercizio 2023.

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.

(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)

Come dettagliato nella nota integrativa, la variazione in aumento rispetto al consuntivo 2023 è determinata dall'effetto netto delle nuove acquisizioni per euro 2.126 mila e e dalla quota di ammortamento dell'esercizio pari ad euro 528.779 mila.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Anche nell'esercizio 2024 non sono presenti Costi di Impianto e Ampliamento e Costi di Ricerca e Sviluppo e 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 non è avvenuta con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

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

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

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

(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)

L'incremento degli investimenti in immobilizzazioni materiali nell'esercizio 2024 è pari ad euro 11.261.251 riferiti essenzialmente a :

- Fabbricati strumentali indisponibili per euro 3.996.970 ;
- Impianti e macchinari per euro 1.304.847 ;
- Attrezzature sanitarie e scientifiche per euro 4.803.336;
- Mobili e arredi per euro 33.295;
- Altre immobilizzazioni materiali per euro 621.962.

Nel corso dell'esercizio 2024 non si sono capitalizzati oneri finanziari.

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

Finanziarie

Altri titoli

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

Le immobilizzazioni finanziarie al 31.12.2024 ammontano ad euro 2.452.016 e si riferiscono alla partecipazione totalitaria nell'impresa controllata Sanitaservice ASL FG S.r.l. La valutazione è la stessa dell'esercizio precedente in quanto alla data di approvazione del bilancio dell'Azienda ASL FG, la citata controllata non aveva ancora provveduto ad approvare il proprio bilancio in quanto l'assemblea dei soci del 7.4.2025 ha deliberato il rinvio entro 180 gg. a causa del mancato completamento dell'attività di revisione volontaria da parte della società Ria Grant Thornton.

La partecipazione è iscritta con il metodo del patrimonio netto atteso il controllo totale da parte della società.

La società Sanitaservice ASL FG Srl, 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).

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 sanitarie ammontano ad euro 17.586.527, di cui Euro 8.451.612 sono costituite da rimanenze di reparto, mentre le rimanenze non sanitarie sono pari ad euro 366.541. Il valore delle rimanenze sanitarie è esposto al netto del fondo svalutazione rimanenze pari a Euro 327.672 e, pertanto, il valore lordo delle rimanenze sanitarie ammonta a Euro 17.914.199.

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.

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.)

I crediti più rilevanti al 31.12.2024 risultano essere i seguenti :

- Crediti v/Regione € 217.053.689;
- Crediti v/Aziende Sanitarie Pubbliche € 192.658;
- Crediti v/società partecipate € 2.549.999;
- Crediti v/Erario € 560.401;
- Altri crediti € 58.874.455.

La nota integrativa riporta un dettaglio analitico 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.

In particolare, la voce Crediti v/Regione include la posta "Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per versamenti a patrimonio netto" pari ad euro 113.303.159 che è riferita a quanto certificato dalla Regione Puglia con nota n. 226971 del 30.4.2025.

Nel bilancio d'esercizio 2024 si è provveduto a chiudere posizioni di credito rivenienti da esercizi precedenti con significativi fattori di inesigibilità per un importo complessivo di euro 2.495.627,76 utilizzando il Fondo Svalutazione Crediti per euro 1.415.360,86 e per la differenza rilevando una insussistenza di attivo, riportata tra gli oneri straordinari per euro 1.080.266,90.

Nel corso dell'esercizio 2024, è stato disposto, mediante opportuna modifica ed integrazione del sistema contabile, che

l'emissione della fattura, da parte del Dipartimento di Prevenzione, abbia solo valore fiscale e che la stessa non generi alcuna movimentazione contabile, al fine di evitare la duplicazione di voci di credito e ricavi correlati.

Non sono state 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.

I crediti verso altri includono la voce del Credito v/Casa Sollievo della Sofferenza pari ad euro 54.319.812 invariato rispetto all'esercizio 2023; in merito si è in attesa di determinazioni, da parte della Regione Puglia, della tariffa spettante per le prestazioni relative ai ricoveri COVID nell'anno 2020.

I crediti verso Erario al 31.12.2024 ammontano, in termini di valore nominale, ad euro 560.402; trattasi di credito derivante dal ricalcolo degli oneri Irap per gli anni 2017-2018, come da delibera n. 1794 del 16/12/2024.

Il Fondo Svalutazione Crediti essendo stato interamente utilizzato e non provvedendosi ad ulteriori accantonamenti risulta pari a zero.

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 al 31.12.2024 ammontano complessivamente ad euro 155.612 principalmente riferibili alle quote assicurative di competenza dell'esercizio successivo. L'importo risulta invariato rispetto all'esercizio precedente.

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 iniziali per rischi e oneri sono pari a 51.255.160 che, invece al 31.12.2024 sono pari ad euro 40.153.188 presentano con utilizzi complessivi nell'esercizio pari ad euro 27.712.295 ed accantonamenti complessivi pari ad euro 16.617.323.

La nota integrativa riporta in dettaglio le caratteristiche dei singoli fondi rischi con le specifiche destinazioni.

Il Collegio si sofferma sul Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali, inizialmente pari ad euro 3.354.226, incrementato nel 2024 per ulteriori accantonamenti pari ad euro 3.876.394 ed utilizzato per euro 719.536; il valore finale di detto fondo ammonta ad euro 6.511.084.

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

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 complessivo al 31.12.2024 di euro 249.341.456,82 con un incremento rispetto all'anno precedente di euro 4.463.007,14.

Si espongono i principali debiti alla data di chiusura del bilancio alla data del 31.12.2024:

- Debiti v/Stato € 6.333,30;
- Debiti v/Regione € 54.319.812;
- Debiti v/Comuni € 17.449;
- Debiti v/Aziende Sanitarie Pubbliche € 1.426.479;
- Debiti v/Società partecipate € 3.019.621;
- Debiti v/Fornitori € 116.352.506;
- Debiti Tributarî € 15.045.690
- Debiti v/Istituti di previdenza € 20.616.355
- Debiti v/altri € 38.537.209.

Analitico dettaglio 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.

Il "Debito v/Regione" include, anche nell'esercizio 2024, la voce specifica di "acconto quota FSR da Regione" per euro 54.319.812 riferita al credito di cui in precedenza vantato nei confronti della Casa Sollievo della Sofferenza per il quale la stessa Regione ha dichiarato il proprio impegno alla sistemazione finanziaria.

La posizione dell'Azienda nei confronti della Casa Sollievo della Sofferenza è di fatto neutrale ed in attesa dell'autorizzazione da parte della Regione per definire i rapporti di credito/debito.

I "Debiti verso società partecipate e/o enti dipendenti" si sono ridotti rispetto al dato del 31.12.2023 di complessivi euro 351.847 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.

Ampio dettaglio delle singole caratteristiche dei debiti è debitamente riportato in nota integrativa.

(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 2024, di ottenere un valore dell'Indice di Tempestività dei Pagamenti (ITP calcolato secondo quanto stabilito dall'art. 9 del DPCM del 22 settembre 2014), corrispondente a pagamenti effettuati prima di 60 giorni dalla data di ricevimento della fattura e più precisamente pari a -24 anno 2024 (cfr. pag. 65 N.I.), con andamento sempre migliorativo nel corso dei trimestri dell'esercizio 2024. Per tale motivo i debiti sono stati considerati tutti entro i 12 mesi. Il dettaglio è stato comunicato dalla Regione Puglia con nota n. 45063/2025 del 28.01.2025.

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

La principale posta di debito per anzianità antecedente al 2020 è quella nei confronti della Regione per la Casa Sollievo della Sofferenza di cui si è esposto in precedenza anche alla voce crediti.

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	€ 33.097,13
Beni in comodato	€ 0,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00

(Eventuali annotazioni)

Anche per l'esercizio 2024 il dato non è stato aggiornato, trattandosi di conti d'ordine il Collegio non segnala il 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 ired)

I debiti tributari ammontano a complessivi euro 15.045.690 così dettagliatamente riepilogati :

- Debito v/Irap euro 4.555.827
- Debito Irpef euro 7.545.101
- Debito Iva split payment euro 2.944.762

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

I.R.A.P.	€ 4.555.827,00
I.R.E.S.	

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 156.349.365,55
Dirigenza	€ 68.890.903,95
Comparto	€ 87.458.461,60
Personale ruolo professionale	€ 1.060.076,68
Dirigenza	€ 990.630,76
Comparto	€ 69.445,92
Personale ruolo tecnico	€ 21.654.975,20
Dirigenza	€ 815.039,04
Comparto	€ 20.839.936,16
Personale ruolo amministrativo	€ 15.047.052,52
Dirigenza	€ 2.312.875,36
Comparto	€ 12.734.177,16
Totale generale	€ 194.111.469,95

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 2024 un incremento del costo del personale dipendente di Euro 5.293.396

I fondi relativi al trattamento accessorio sono stati rideterminati, con delibera del Direttore Generale n. 1545 del 23.10.2024, ai sensi della Legge 122/2010.

La variazione economica dei fondi rispetto all'esercizio 2010 è stata determinata in base alla variazione del numero del personale in servizio ed è dettagliatamente esposto nella nota integrativa.

- *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 2024 si sono avute le seguenti variazioni numeriche rispetto all'esercizio 2023 :

- Incremento del personale per assunzioni n. 56

- Decremento del personale per cessazioni n. 424

Pertanto, rispetto all'esercizio 2023 le unità di personale sono diminuite di n. 368.

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

Il costi per Consulenze esterne , Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie ammontano per il 2024 ad € 7.543.430 rispetto al 2023 pari ad € 6.685.776, con un incremento di euro 857.654.

Il predetto incremento si riferisce essenzialmente alla Consulenze sanitarie da privato - art. 55, co. 2, CCNL 8 giugno 2000 dei dirigenti medici.

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

L' Azienda ha quantificato il debito verso il personale per le ferie maturate e non godute alla data di chiusura del bilancio 2024; il valore del debito residuo, pari ad euro 122.651,51 è stato considerato congruo rispetto al dato contabile, e quindi non è stato necessario effettuare alcun ulteriore accantonamento.

Si invita l'Ente al rigoroso rispetto dei vincoli di Legge in merito alla liquidazione delle ferie maturate e non godute da parte dei dipendenti nell'esercizio 2025.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

i versamenti dei contributi dovuti (assistenziali e previdenziali) sono stati effettuati alle scadenze previste dalle varie leggi vigenti in materia.

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

il ricorso allo straordinario è stato contenuto al minimo e comunque nei limiti del contratto.

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

Il fondo rinnovo contrattuale dei dipendenti è stato incrementato con accantonamenti per euro 5.885.208 ed utilizzi per 7.064.976, pervenendo ad un saldo finale di euro 9.390.581.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ 448.687.035,00
---------	------------------

(Il fenomeno va valutato e raffrontato con i dati della mobilità attiva distinguendo la stessa tra intra e extra regione. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "fuga", che comportano di fatto un incremento della mobilità passiva. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "eccellenza", che determinano attrazione verso l'Azienda con conseguente incremento di mobilità attiva.)

Il dato relativo alla mobilità passiva, è incrementato rispetto all'esercizio precedente a causa delle maggiori prestazioni erogate da altre aziende sia regionali che extra regionali. L'incremento complessivo rispetto all'esercizio 2023 è pari a euro 47.048.893 pur registrando un aumento della mobilità attiva.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 100.496.562,82 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

(esplicitare l'articolazione dello stesso, e come lo stesso abbia inciso sui risultati)

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	€ 83.063.706,00
---------	-----------------

(Evidenziare il rapporto tra il costo dell'anno in corso con quello dell'anno precedente, esplicitando le motivazioni relative all'incremento/decremento dell'aggregato di costo, eventuali iniziative tese al contenimento della spesa o, in prospettiva, di una eventuale diminuzione. Indicare quale forma di controllo è stata posta in essere dal Collegio di fronte ad una spesa per la convenzionata superiore a quanto preventivato e sottoscritto negli accordi iniziali tra l'Azienda e le Case di cura o gli ambulatori.)

Non risultano rispettati i tetti di spesa regionale per la fattispecie relativa alla spesa farmaceutica convenzionata (+4,85%) e tanto meno il tetto di spesa farmaceutica per acquisti diretti (+35,80%). Il costo della farmaceutica non include il costo delle variazioni delle rimanenze. Le convenzioni esterne prese in esame riguardano le prestazioni rese da strutture per convenzionamento esterno, le prestazioni ex art. 26 L. 833/78 e le prestazioni rese dalle case di cura accreditate.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 54.980.760,00
---------	-----------------

(Da segnalare eventuali costi ritenuti eccessivi secondo propri parametri di riferimento, facendo particolare attenzione, ad esempio, alle consulenze e collaborazioni esterne; variazioni quantitative dei consumi; variazione nelle modalità di impiego.)

In particolare trattasi di :

- Acquisto di beni non sanitari euro 1.761.452
- Acquisto servizi non sanitari euro 53.219.317

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 13.947.355,30
Immateriali (A)	€ 528.778,62
Materiali (B)	€ 13.418.576,68

Eventuali annotazioni

I principali ammortamenti delle immobilizzazioni materiali nell'esercizio 2024 sono i seguenti :

- Amm.to fabbricati euro 7.399.888
- Amm.to attrezzature sanitarie euro 4.226.176
- Amm.to Mobili e arredi euro 596.426

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -173.706,00
Proventi	
Oneri	€ 173.706,00

Eventuali annotazioni

Gli oneri finanziari si riferiscono ad interessi passivi moratori, per i quali vi è stato un decremento rispetto all'esercizio precedente di euro 35.934.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 9.739.456,34
Proventi	€ 15.609.228,78
Oneri	€ 5.869.772,44

Eventuali annotazioni

In particolare si dettagliano le seguenti principali voci :

Proventi Straordinari

- Sopravvenienze attive per euro 10.325.836
- Insussistenze attive per euro 3.815.208
- Altri proventi straordinari per euro 1.468.184

Oneri Straordinari

- Sopravvenienze passive per euro 3.993.646
- Insussistenze passive per euro 1.875.985

Ricavi

(Indicare le assegnazioni di contributi in conto esercizio da parte della regione.)

Si riepilogano i seguenti contributi in c/esercizio assegnati dalla Regione per l'esercizio 2024 ed imputati alla voce ricavi del conto economico :

- Contributi per quota F.S euro 1.247.074.103
- Contributi extra fondo vincolati euro 6.412.911
- Contributi risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA euro 1.733.147

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.

(Evidenziare se si è proceduto alla precisa classificazione delle note di credito da ricevere per rettifiche nella fornitura di beni e servizi in funzione delle collocazioni del debito dello specifico fornitore, dando notizia delle eventuali eccezioni sollevate.)

Attività amministrativo contabile

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

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

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

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

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

Sulla base dei controlli svolti 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	Ingiustificato affidamento di lavori in via d'urgenza
Oss:	La proroga era stata concessa nelle more dell'espletamento della gara europea; detta gara è stata revocata in quanto la Regione Puglia con Delibera di G.R. n.219 del 4.03.2024 ha approvato il "Piano delle attività negoziali del Servizio Sanitario Regionale. Anno 2024" includendo tra le procedure di gara, a carico del Soggetto Aggregatore Regionale, anche l'affidamento del Servizio di elisoccorso (HEMS- HHO-HAA) integrato con servizio di emergenza sanitaria 118

Questioni contrattuali	Illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale
Oss:	In merito alla fornitura in questione si chiedono notizie in merito all'espletamento della gara atteso che dopo la proroga tecnica di 6 mesi è stata disposta un'ulteriore proroga di 3 mesi, tra altro con procedura negoziata senza bando. Ricorso eccessivo alle proroghe contrattuali (anche in considerazione dell'importo della fornitura, con base d'asta stimato in euro 216.000 + IVA).

Questioni contrattuali	Illegittimo ricorso all'affidamento diretto per l'acquisizione di forniture e servizi
Oss:	Sono stati richiesti chiarimenti in merito alla procedura di affidamento diretto adottata.

Questioni contrattuali	Illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale
Oss:	Eccessivo ricorso alle proroghe dei contratti di fornitura (atteso anche l'importo, che per i soli 6 mesi di ulteriore proroga ammonta ad euro 2.746.750,50 IVA inclusa). Atteso che l'ulteriore proroga è scaduta lo scorso 29/11/2024 il collegio richiede di conoscere l'evoluzione della gara d'appalto per la fornitura.

Personale	Altro
Oss:	Mancata indicazione dell'importo del premio di operosità, e pertanto si richiede alla struttura competente la delibera completa senza gli omiss

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 4.348.180,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 5.938.039,00
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 79.841.647,00

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

L' Ufficio Legale dell' Azienda ha provveduto a stimare il grado di soccombenza del contenzioso "probabile", accantonando tutto il petitum e oneri accessori.

Il Collegio

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

Il Collegio non ha ricevuto alcuna denuncia.

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

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

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

Osservazioni

Il Collegio veniva informato che una bozza del bilancio d'esercizio 2024 della ASL Foggia, dal quale emergeva una perdita di euro 1.733.147, veniva inviata in data 4.4.2025 alla Regione Puglia; con successiva nota protocollo n. 0215688/2025 del 24.4.2025 la Regione Puglia – Dipartimento promozione della salute e del benessere animale, in considerazione della chiusura del bilancio d'esercizio 2024, trasmetteva le assegnazioni del Fondo Sanitario Regionale 2024, quali ulteriori contributi (extra fondo) per risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA, pari ad euro 1.733.147, nelle more dell'approvazione della Deliberazione di Giunta Regionale di riparto che, alla data della presente relazione, non risulta ancora adottata. Il pareggio di bilancio dell'esercizio 2024 è stato raggiunto a seguito delle ulteriori somme assegnate dalla Regione Puglia.

Il Collegio attesta che non vi è stata alcuna deroga all'applicazione di disposizioni di legge e che in base al principio della continuità sono stati applicati i medesimi criteri di valutazione (prudenza e competenza).

I dati relativi all'anno precedente (2023) sono comparabili con quelli del 2024.

La quota dei contributi in c/capitale iscritti a patrimonio netto sono stati utilizzati per la sterilizzazione degli ammortamenti, procedendo ad imputare a ricavo (voce A7) la quota del contributo, in proporzione alla percentuale del valore del cespite.

I crediti non sono iscritti in base al costo ammortizzato poiché si riferiscono principalmente al rapporto istituzionale con la Regione Puglia; tali crediti, iscritti in base al provvedimento di assegnazione, non sono stati oggetto di alcuna operazione di cartolarizzazione.

I crediti verso altri comprendono euro 54.319.812 riferiti all'Ente Casa Sollievo della Sofferenza, sorti nel 2020 in occasione della pandemia COVID-19, per aver destinato posti letto per la gestione della pandemia; stesso importo risulta registrato tra i debiti verso Regione, senza alcun effetto sul conto economico, atteso che le somme in questione venivano versate alla ASL Foggia, che le riversava al citato Ente ecclesiastico.

In merito a detta situazione l'azienda ASL Foggia ha proposto alla Regione Puglia di prendere formalmente in carico le due posizioni, dato che trovano origine dalla medesima operazione.

Risultano iscritti in bilancio crediti verso dipendenti per euro 1.730.802, riferentesi al recupero di contributi previdenziali sospesi negli anni 2002-2005 a seguito di ordinanza del Presidente del consiglio dei ministri n. 3254 del 29.11.2002, prevista per le popolazioni colpite dalle calamità naturali; nel corso del 2024 sono stati incassati euro 451.033 e, pur avendo l'azienda effettuato una puntuale ricognizione, sarebbe stato opportuno accantonare delle somme al fondo svalutazione crediti, in considerazione di possibili mancati recuperi.

La voce "crediti verso clienti privati", per fatture emesse per euro 2.088.566, è stata oggetto di esami specifici per verificare la loro natura e la loro esigibilità. Da tale controllo sono emerse varie criticità, e precisamente:

attività Dipartimento Prevenzione – crediti inesistenti per duplice emissione del documento per la medesima operazione (dettagliatamente descritta a pagg. 38/39 della Nota integrativa), che ha riguardato lo stato patrimoniale per la voce crediti verso clienti e per la voce fatture da emettere, quindi eliminate senza avere alcun impatto sul conto economico;

gestione casse CUP – veniva aperto il credito verso clienti privati con la rilevazione in contropartita del ricavo, mentre poi veniva chiusa la cassa ticket, emettendo una reversale; tale modus operandi ha determinato una duplicazione delle registrazioni contabili, che è stata risolta nell'esercizio 2024 procedendo al ripristino del conto casse ticket aziendali e alla svalutazione di detti crediti;

crediti derivanti dal bilancio di fusione – trattasi di crediti iscritti alla data del 1.1.2007 a seguito della fusione delle ex UU.SS.LL. FG/1 – FG/2 e FG/3; tali crediti, non movimentati da anni, sono stati integralmente svalutati, anche perché prescritti.

In considerazione di tali anomalie, l'azienda ha provveduto alla integrale cancellazione dell'importo complessivo di detti crediti, ammontanti a complessivi euro 2.495.627,76 utilizzando integralmente il fondo svalutazione crediti per euro 1.415.360,86 e contabilizzando la differenza, pari ad euro 1.080.266,90, a oneri straordinari.

Il Collegio prende atto che l'azienda, per prevenire il verificarsi di tali errate contabilizzazioni e/o duplicazione di registrazioni, ha proceduto alla modifica del sistema contabile.

L'avvenuta eliminazione dei crediti, per i motivi sopra esplicitati, ha comportato l'azzeramento del fondo svalutazione crediti, senza però procedere ad effettuare alcun accantonamento a detto fondo; a parere del Collegio andava invece effettuato un accantonamento prudenziale anche minimo al fondo svalutazione crediti.

Il Collegio ritiene che l'eliminazione degli ulteriori crediti, per i quali non è risultato capiente il relativo fondo svalutazione, andava contabilizzata come perdita su crediti e non come onere straordinario; essendo un errore di classificazione del costo, non si procede ad alcuna segnalazione.

Il fondo per rischi ed oneri per cause civili e oneri processuali è stato quantificato sulla base delle indicazioni fornite dalla struttura burocratico/legale, tenendo in considerazione la prevista possibilità di soccombenza, in base alla qualificazione del rischio (probabile, possibile o remoto).

Gli accantonamenti riportati nell'aggregato Fondi per rischi, riepilogati nella tabella 36 (consistenza e movimentazioni dei fondi rischi ed oneri, pagina 59 della nota integrativa) sono stati determinati e quantificati sulla base di previsioni che si reputano attendibili.

Il Collegio segnala che il bilancio della società strumentale Sanitaservice ASL Fg Srl non è stato ad oggi ancora approvato. Le giustificazioni addotte in merito non costituiscono valida motivazione alla richiesta del rinvio, seppur previsto dallo statuto sociale.

Conseguentemente il valore della partecipazione (iscritto in contabilità utilizzando il metodo di valutazione del patrimonio netto) è rimasto invariato, non potendo prendere in considerazione il risultato di esercizio conseguito nel 2024.

L'obiettivo di riduzione dei costi relativi alla spesa farmaceutica per l'anno 2024, stabiliti dalla Regione Puglia, non è stato conseguito per vari motivi, ovvero:

- introduzione di nuovi farmaci ad alto costo durante il 2024 – Cart-T (incremento di spesa per circa euro 6.000.000);
- presa in carico di pazienti gestiti dai centri prescrittori di altre aziende sanitarie ed ospedaliere (incremento di spesa di oltre euro 656.596);
- introduzione di nuovi farmaci innovativi (incremento di spesa per euro 427.732,04);
- presa in carico di nuovi pazienti per estensione indicazioni terapeutiche farmaci in distribuzione diretta (incremento di spesa per circa euro 4.000.000)

I motivi del notevole incremento della spesa farmaceutica è stato anche analiticamente descritto e motivato dal Direttore del Dipartimento Farmaceutico (cfr. nota prot. 0082128 del 30.7.2024) e ripreso nella relazione sulla gestione al bilancio di esercizio 2024, predisposta dal Direttore Generale.

Per cercare di contenere la spesa farmaceutica, nei limiti del possibile, garantendo i LEA, si invita l'azienda a dotarsi di idonei sistemi di monitoraggio per soddisfare l'effettivo fabbisogno, in relazione alle effettive necessità.

Il collegio prende atto della diminuzione degli interessi moratori e rivalutazione monetaria (codice conto 751.100.00015), passando da euro 209.641,20 del 2023 ad euro 173.706,21 del 2024; tale diminuzione consegue al rispetto dei tempi previsti per la liquidazione e il pagamento dei debiti, come testimonia l'indice di tempestività dei pagamenti (ITP) che per l'anno 2024 è arrivato a – 24.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

DOMENICO PIRONTI _____

RAFFAELLA LEONE _____

NICOLA GIANNETTI _____