

Ente/Collégio: AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI TARANTO
Regione: Puglia
Settore: Taranto

Verbale n. 7 del COLLEGIO SINDACALE del 10/12/2019

In data 10/12/2019 alle ore 09.15 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

ANGELO NISI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ALESSANDRO MAZZAMATI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

GIULIO D'ALESSANDRO

Presente

Partecipa alla riunione la sig.ra Irene Cavallo nella giornata del 10/12/2019

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

1. Esame Delibere del D.G.;
2. Bilancio consuntivo 2018;
3. Riscontri, osservazioni, rilievi pervenuti al Collegio;
4. Varie ed eventuali.

Passando al primo punto posto all'ordine del giorno, il Collegio procede seguendo il criterio di campionamento casuale definito nel verbale n. 1 del 29 agosto 2019, all'esame delle deliberazioni del D.G. dalla n. 2758 del 05/11/2019 alla n. 2835 del 14/11/2019, acquisite al protocollo 112 del 27/11/2019. A tal riguardo si dà atto che risultano estratte le seguenti delibere: 2768, 2786, 2789, 2799, 2801, 2817, 2824 e 2827, riportate analiticamente di seguito.

Per il punto 2 posto all'ordine del giorno, il Collegio prende atto che in data odierna è stata trasmessa dalla direzione AREF dell'ASL nota prot.n. 0209266 del 10/12/2019 la delibera di adozione del bilancio di esercizio 2018 n. 1151 del 09/05/2019, al riguardo si rimanda all'apposito prospetto di seguito riportato.

Il Collegio alle ore 19:00 sospende i lavori per riprenderli domani mattina 11/12/2019 alle ore 09.00.

Alle ore 09:00 del 11/12/2019, si prosegue nella relazione al bilancio 2018.

Per il punto 3 dell'OdG si analizzano alcuni riscontri pervenuti che vengono riportati in dettaglio nel corpo del verbale, in particolare per i seguenti riscontri si evidenzia quanto segue:

Delibera 1950 del 27/07/2019 "Permanenza assistito/a presso la Struttura RSSA "Santa Lucia" di Erchie (BR), ex art. 58 R.R. n. 4/2007". Il Collegio prende atto del chiarimento pervenuto, n. 0172198 del 10/10/2019 a firma del Direttore del Distretto Sanitario n. 7 della Asl di Taranto Dott. Giuseppe Pirinu, dove si fa presente che la proroga è stata autorizzata in seguito al verbale UVM del 04/06/2019 e che con delibera n. 773/2019 era stato autorizzato l'inserimento nella RSSA di Erchie dal 09/05/2018 al 08/05/2019, come da verbale UVM del 03/05/2019. Il Collegio ritiene esaustivo quanto riscontrato.

Delibera n. 2022 del 01/08/2019, "Procedura negoziata telematica per l'affidamento della fornitura di Kit diagnostici presso il Laboratorio Analisi P.O. Moscati - CIG 74597772B - Deliberazione CS n. 644 del 05/07/18 - Proroga termini contrattuali." Si dà

atto che è pervenuta nota, n. 0176376 del 16/10/2019 a firma del Direttore Area Gestione del Patrimonio dott. Pasquale Nicoi dove si specifica che di seguito ad alcuni ricorsi sono state aperte in seduta pubblica le buste tecniche e tutt'ora le stesse sono in vaglio della commissione tecnica. In attesa di conoscere l'esito della procedura al vaglio della commissione tecnica, il Collegio ribadisce quanto evidenziato nel verbale n. 2 del 26/09/2019.

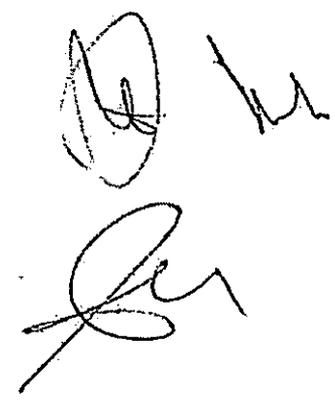
Delibera n. 2245 del 09/09/2019 "Proroga incarichi a tempo determinato profilo Dirigente Psicologo" si da atto che è pervenuta nota, n. 0180320 del 22/10/2019 a firma del Responsabile U.O. Concorsi, assunzioni, gest. ruolo, gest. amm.va personale conv. e PAC dott.ssa Paola Fischetti, dove evidenzia la proposta di delibera è stata inserita in Civilia in data 23/08/2019. Il Collegio prende atto di quanto documentato e ribadisce la tardiva adozione dell'atto deliberativo.

Delibera n. 2255 del 09/09/2019 "Incarichi a tempo determinato profilo Operatore Socio-Sanitario in sostituzione personale assente - (PERS.)" si da atto che è pervenuta nota, n. 0180320 del 22/10/2019 a firma del Responsabile U.O. Concorsi, assunzioni, gest. ruolo, gest. amm.va personale conv. e PAC dott.ssa Paola Fischetti, dove evidenzia la proposta di delibera è stata inserita in Civilia in data 30/08/2019. Il Collegio prende atto di quanto documentato e ribadisce la tardiva adozione dell'atto deliberativo.

Delibera n. 2278 del 11/09/2019 "ISTITUZIONE TURNO E RELATIVO CONFERIMENTO INCARICO A TEMPO INDETERMINATO PER 20 ORE SETTIMANALI PRESSO IL P.D.C. " SAN PIO " DI CASTELLANETA E CONFERIMENTO INCARICO A TEMPO INDETERMINATO PER N. 18 ORE SETTIMANALI PRESSO IL D. S. S. UNICO DI TARANTO, AI SENSI DELL'ART. 19, CO. 2, LETT. H) DELL' A.C.N. 2015, DI MEDICINA SPECIALISTICA AMBULATORIALE INTERNA, BRANCA DI OSTETRICIA E GINECOLOGIA - DR. CORSANO PIETRO." si da atto che è pervenuta nota, n. 0180320 del 22/10/2019 a firma del Responsabile U.O. Concorsi, assunzioni, gest. ruolo, gest. amm.va personale conv. e PAC dott.ssa Paola Fischetti, dove si precisa che l'incarico è stato conferito al dr. Corsano Pietro, in quanto la dr.ssa Chiappetta Rossanna prioritaria nell'assegnazione ha lasciato decorrere i 20 giorni successivi alla proposta di attribuzione dell'incarico senza comunicare l'accettazione o la rinuncia e la dr.ssa Digena Tiziana seconda in ordine di priorità ha comunicato espressamente la rinuncia. Il Collegio ritiene esaustivo quanto riscontrato.

Per il punto varie ed eventuali:

- si evidenzia che è pervenuta a questo Collegio la bozza di delibera riguardante la rideterminazione dei fondi per la dirigenza PTA anno 2019, al riguardo il Collegio prende atto di quanto predisposto dalla direzione dell'ASL per la rideterminazione del predetto fondo. Si resta in attesa del provvedimento definitivo al fine di rilasciare la necessaria certificazione della costituzione del fondo.
- alle ore 12:20 dell'11/12/2019 il Collegio riceve, per le presentazioni di rito, il presidente dell'OIV, ed un suo componente accompagnati dalla Sig.ra Irene Cavallo.



ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

Numero: 2769 Data: 05/11/2019 Presenza Rilievo: SI

Mane Unio

Oggetto: Dr. ssa Scarpa Elisa Rosaria - Verifica attività professionale ex art. 15 D. Lgs. 30.12.1992 n. 502 e ss. mm. ed ii. Conferma incarico Responsabile Struttura Semplice Patologie del metabolismo e vascolari afferente la S.C. Medicina Generale P.O. Centrale - Dipartimento Area Medica

Categoria: Personale

Tipologia: Tardiva adozione dell'atto

Osservazioni: L'atto deliberativo è successivo alla decorrenza della conferma dell'incarico.

Numero: 2786 Data: 05/11/2019 Presenza Rilievo: No

Oggetto: Recepimento e sottoscrizione del Protocollo d'intesa stipulato tra la A.S.L. di Taranto e le Associazioni di categoria Assortopedia e Fioto per l'adozione del nuovo tariffario aziendale degli ausili ortopedici di cui agli elenchi 2A e 3 del DPCM 12.01.2017. Provvedimenti conseguenti.

Osservazioni:

Numero: 2789 Data: 05/11/2019 Presenza Rilievo: SI

Dr. An. ve

Oggetto: Nomina del Responsabile Unico Aziendale Liste d'Attesa (RULA)

Categoria: Personale

Tipologia: Carenze e/o irregolarità riscontrate nell'adozione dell'atto

Osservazioni: L'atto deliberativo è successivo alla decorrenza della nomina del Responsabile Unico Aziendale Liste d'Attesa.

Numero: 2799 Data: 11/11/2019 Presenza Rilievo: No

Oggetto: C.P.S. Logopedista Sannelli Gaetana. Assenso al comando presso l'Azienda Ospedaliero- Universitaria "Conorzionale Policlinico di Bari"

Osservazioni:

Numero:	2801	Data:	11/11/2019	Presenza Rilievo:	No
Oggetto:	S.R. Assenso assegnazione temporanea ai sensi dell'art. 42 bis del D.Lgs. 151/2001 presso l'Asl Lecce.				
Osservazioni:					
Numero:	2817	Data:	13/11/2019	Presenza Rilievo:	No
Oggetto:	Trattamento con VAG Therapy a favore di un assistito residente nel Distretto n.1 di Ginosa, assicurato dalla Ditta Lohmann & Rauscher S.r.l. con sede legale ed amministrativa in Rubano (PD) — Via Enrico Fermi n 4, distributore esclusivista. Spesa prevista € 1.780,00 (millesettecentottanta/00) IVA esclusa - CIG: Z4C2A4F3B5 -				
Osservazioni:					
Numero:	2824	Data:	13/11/2019	Presenza Rilievo:	In attesa di chiarimenti
Oggetto:	Ricorso in Corte di Cassazione avverso la sentenza n. 203/2018 Corte d'Appello di Lecce - Sezione Distaccata di Taranto. Giudizio: Dott.ri M.S. + altri c/ ASL TA. Affidamento incarico di rappresentanza e difesa dell'Ente all'Avv. Cristina GIGANTE.				
Categoria:	Personale				
Tipologia:					
Osservazioni:	Il Collegio chiede di conoscere la data di notifica della sentenza di 2° grado.				
	<i>S. M. Di Colli</i>				
Numero:	2827	Data:	13/11/2019	Presenza Rilievo:	Si
Oggetto:	Proroga incarico a tempo determinato profilo dirigente medico Ginecologia e Ostetricia Dr. Panaro Giovanni				
Categoria:	Personale				
Tipologia:	Tardiva adozione dell'atto				
Osservazioni:	L'atto deliberativo è successivo alla decorrenza di proroga dell'incarico.				
	<i>Risorse Uman</i>				

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

In fine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 16:40 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

La seduta viene chiusa alle ore 16:40 dell'11/12/2019.

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized initial 'M' or 'M' followed by a cursive name.

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2018

In data 10/12/2019 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI TARANTO

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2018.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

ANGELO NISI Presidente in rappresentanza della Regione

ALESSANDRO MAZZAMATI Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

GUIDO D'ALESSANDRO Componente in rappresentanza del Ministero della Salute.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 1191

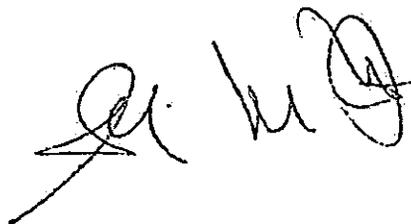
del 09/05/2019, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 10/12/2019

con nota prot. n. 0209266 del 10/12/2019 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 utile di € 4.472,00 con un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 73.341,00, pari al 94,25 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2018, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:



Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2017)	Bilancio d'esercizio 2018	Differenza
Immobilizzazioni	€ 151.597.815,00	€ 154.564.438,00	€ 2.966.623,00
Attivo circolante	€ 344.017.591,00	€ 472.004.054,00	€ 127.986.463,00
Ratei e risconti	€ 546.070,00	€ 546.070,00	€ 0,00
Totale attivo	€ 496.161.476,00	€ 627.114.562,00	€ 130.953.086,00
Patrimonio netto	€ 234.176.760,00	€ 351.344.106,00	€ 117.167.346,00
Fondi	€ 27.821.490,00	€ 32.166.521,00	€ 4.345.031,00
T.F.R.	€ 5.846.882,00	€ 6.188.813,00	€ 341.931,00
Debiti	€ 228.269.658,00	€ 237.264.300,00	€ 8.994.642,00
Ratei e risconti	€ 46.685,00	€ 150.821,00	€ 104.136,00
Totale passivo	€ 496.161.475,00	€ 627.114.561,00	€ 130.953.086,00
Conti d'ordine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2017)	Bilancio di esercizio 2018	Differenza
Valore della produzione	€ 1.117.627.735,00	€ 1.127.847.003,00	€ 10.219.268,00
Costo della produzione	€ 1.099.429.404,00	€ 1.106.329.555,00	€ 6.900.151,00
Differenza	€ 18.198.331,00	€ 21.517.448,00	€ 3.319.117,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -496.359,00	€ -563.651,00	€ -67.292,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 983.334,00	€ -1.633.341,00	€ -2.616.675,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 18.685.306,00	€ 19.320.456,00	€ 635.150,00
Imposte dell'esercizio	€ 18.607.493,00	€ 19.315.984,00	€ 708.491,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 77.813,00	€ 4.472,00	€ -73.341,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2018 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2018)	Bilancio di esercizio 2018.	Differenza
Valore della produzione	€ 1.103.689,609,00	€ 1.127.847.003,00	€ 24.157.394,00
Costo della produzione	€ 1.084.807.626,00	€ 1.106.329.555,00	€ 21.521.929,00
Differenza	€ 18.881.983,00	€ 21.517.448,00	€ 2.635.465,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -350.000,00	€ -563.651,00	€ -213.651,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ -1.633.341,00	€ -1.633.341,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 18.531.983,00	€ 19.320.456,00	€ 788.473,00
Imposte dell'esercizio	€ 18.515.738,00	€ 19.315.984,00	€ 800.246,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 16.245,00	€ 4.472,00	€ -11.773,00

Patrimonio netto	€ 351.344.106,00
Fondo di dotazione	€ 4.181.689,00
Finanziamenti per investimenti	€ 346.862.287,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 0,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 295.658,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 4.472,00

L'utile di € 4.472,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta	in misura significativa dall'utile
		programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2018
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce	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:

Si evidenzia che nella tabella 'stato patrimoniale' le voci "Attivo circolante", "Fondi", "T.F.R." e "Debiti" anno 2017 riportate nel bilancio 2018 adottato, si registrano dei valori difformi a quanto indicato nella medesima tabella relativa al Bilancio 2017; tale difformità è imputabile a mero errore materiale tanto è che non si registrano squadrature; sentito l'ex Direttore AREF dott. Antonio Conoci che conferma la veridicità dei dati riportati nel bilancio 2017, fa sì che questo Collegio inviti l'Azienda a provvedere ad un nuovo atto deliberativo del bilancio 2018 indicando i corretti valori certificati nel bilancio 2017. Sono state riscontrate delle differenze tra sommatorie degli importi di dettagli e dati esposti in bilancio attribuibili ad arrotondamenti, come giustificato e documentato dal Dirigente ARES.

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 CNDFEC 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

Bilancio di esercizio

Pagina 4

dal 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.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

L'incremento delle immobilizzazioni immateriali si riferisce all'acquisto per euro 1.302,00 del modulo software: "Jaws" che permette la sintesi vocale e ha consentito la partecipazione ad un disabile al concorso di collaboratore amministrativo riservato alle categorie di cui all'art. 1 L68/1999.

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 importo 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.

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico del 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.

La ASL risulta detenere:

- una partecipazione al 100% del capitale sociale della "Sanitaservice srl" con un valore attribuito a bilancio di € 103.000,00 determinato a valore di costo;
- una partecipazione pari al 1,23% del capitale sociale della "ISBEM" (Istituto Scientifico Biomedico Mediterraneo) con valore attribuito a bilancio pari ad € 3.870,00, determinato a valore di costo.

Rimanenze

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

Il Collegio prende atto che l'Azienda Sanitaria, anche nel corso del 2018 ha provveduto ad attivare nuovi armadietti farmaceutici nei singoli reparti, al fine di monitorare in modo più efficiente la movimentazione e le giacenze dei prodotti farmaceutici. Per ulteriori osservazioni sul punto si rimanda a quanto riportato in calce alla presente relazione.

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 - espone ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)

Il loro ammontare al 31/12/2018 è pari ad € 370.697.575,64 così suddiviso per anno di formazione:

- per il 2014 ed anni precedenti € 52.499.078,78
- per il 2015 € 36.522.459,37
- per il 2016 € 9.633.641,88
- per il 2017 € 7.763.024,94
- per il 2018 € 142.726.230,74

Disponibilità liquide

Risultano dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale.

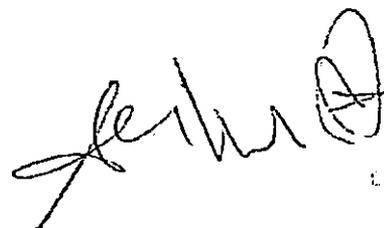
Non è stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

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 31/12/2018.)

Per quanto concerne i risconti attivi, si evidenzia che si riferiscono a polizze di assicurazione relative a rischi, infortuni ed RCA.



Tuttamento 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).

Ifr:

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

Il Collegio rileva di non aver mai avuto alcuna richiesta di attestazione circa gli adempimenti necessari per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo (ex art. 29, lettera g) del DPR n° 118/2011).

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.
(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

I debiti complessivi ammontano ad € 237.264.300

1) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma € 3.084.152,00;

2) Debiti v/Comuni € 2.233.377,00;

3) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche

- Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per € 328.150,00;

- Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione per € 47.279,00;

4) Debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti:

- Debiti v/enti regionali 4.760,00;

- Debiti v/altre partecipate 0,00;

6) Debiti v/fornitori:

- Debiti v/erogatori (privati accreditati e convenzionati) e debiti v/fornitori di prestazioni sanitarie per € 148.500.613,00

di provenienza 2014 e anni precedenti € 17.201.603,92

di provenienza 2015 € 3.439.029,56

di provenienza 2016 € 4.168.797,07

di provenienza 2017 € 21.959.266,00

di provenienza 2018 € 101.731.916,00

7) Debiti v/Istituto tesoriere 0,00;

8) Debiti tributari per € 14.648.012,00;

9) Debiti v/Istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale per € 15.429.738,00;

10) Debiti v/altri:

- Debiti v/dipendenti per € 18.341.733,00;

- Altri debiti diversi per € 34.646.488,00

Dalla Nota Integrativa non risulta la suddivisione per anno di formazione delle singole voci.

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

(Particolare attenzione all'anzianità delle poste contabili.)

Conti d'ordine

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

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

(Eventuali annotazioni)

In calce allo stato patrimoniale non risultano gli impegni per canoni da leasing da corrispondere, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

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)

L'imponibile IRES è pari ad € 1.553.356,00; sul bilancio risulta iscritta IRES per un valore di € 372.881,00, mentre il valore da dichiarazione dei redditi è pari ad € 372.805,00, in quanto la differenza pari a € 76,00 è riferibile all'attività istituzionale.

Per quanto concerne l'IRAP, l'imponibile è pari ad € 218.956.067,00 e l'imposta di competenza indicata nel modello IRAP è pari ad € 18.611.266,00 a fronte di un valore iscritto in bilancio pari ad € 18.943.102,00.

Per quanto concerne l'IRAP, l'imponibile è pari ad € 218.956.067,00 e l'imposta di competenza indicata nel modello Irap 2019 quadro KC sezione II è pari ad € 18.611.266,00. Per quanto riguarda l'importo per l'imposta Irap imputata in bilancio, che è pari ad € 18.943.102,00, la differenza di € 331.836,00 è stata riconciliata con il dato da dichiarazione IRAP in seguito alle informazioni acquisite dalla direzione AREF nella persona del dott. Francesco Massaro che ha fornito un prospetto cartaceo allegato agli atti del Collegio.

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

I.R.A.P.	
I.R.E.S.	€ 6.047,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 219.314.174,00
Dirigenza	€ 101.953.591,00
Comparto	€ 117.360.583,00
Personale ruolo professionale	€ 1.018.188,00
Dirigenza	€ 777.672,00
Comparto	€ 240.516,00
Personale ruolo tecnico	€ 19.868.988,00
Dirigenza	€ 534.424,00
Comparto	€ 19.334.564,00
Personale ruolo amministrativo	€ 17.100.920,00
Dirigenza	€ 1.652.472,00
Comparto	€ 15.448.448,00
Totale generale	€ 257.302.270,00

Tutti suggerimenti

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

Si evidenzia tra i debiti la voce "debiti verso personale dipendente per ferie maturate e non godute di importo pari ad € 63.295,00, con un incremento di € 37.453,00.

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

Nel corso dell'esercizio finanziario 2017 i dipendenti ASL sono passati da 4.313, di cui 84 part-time al 31/12/2017, a 4.810, di cui 84 part-time, con un incremento di 497 dipendenti.

L'incremento del numero dei dipendenti è il risultato di procedure di assunzione autorizzate dalla regione Puglia con note protocollo AOO-183-4532 del 29/03/2018, protocollo AOO-151-001645 del 14/02/2017 e protocollo AOO-151-0004097 del 05/05/2016.

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

- Trasporti Assistiti e Disabili € 3.284.129,73
- Servizio di portlerato ed ausiliario € 22.637.420,76
- Convenzioni per trasporti sanitari 118 € 8.682.893,04
- Trasporti Sanitari per l'urgenza € 395.059,22
- Servizi sanitari appaltati in house o in global service € 3.784.329,73
- Consulenze sanitarie da privato - art. 55 co. 2 CCNL € 589.597,25
- Co.Co.Co. sanitarie e socios. Dirigenza Sanitaria Non Medica. Competenze € 185.952,82
- Co.Co.Co. sanitarie e socios. Comparto Ruolo Sanitario. Competenze € 66.991,56
- Co.Co.Co. sanitarie e socios. Comparto Ruolo Sanitario. Oneri € 15.334,12
- Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione) € 195.989,74



- Servizi di Logistica € 2.481.975,35
 - Vigilanza € 5.342.185,45
 - Disinfestazione e Derattizzazione € 105.152,50
 - Gestione Archivi € 103.083,24
 - Altri Servizi € 750.691,17
 - Manutenzione del verde € 299.914,05
 - Pulizia € 6.074.992,09
 - Mensa e Ristor. € 4.657.385,13
 - Elaborazione dati € 46.970,00
 - Assistenza hardware e software € 1.712.182,85
 - Attività di Data Entry € 8.302.473,17
 - Lavanderia € 2.579.607,46
 - Servizi trasporti (non sanitari) € 36.905,24
 - Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria € 42.790,03
- Il tutto per un totale complessivo pari ad € 72.374.006,70

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

Nulla da evidenziare in merito.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Nulla da evidenziare in merito.

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

Nulla da evidenziare in merito.

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

L'iscrizione è avvenuta nel rispetto delle linee guida emanate dalla Regione Puglia (nota protocollo AOO_168/prot/18/04/2019/498).

- *Altre problematiche:*

Risulta accantonata la somma di € 3.176.000,00 per rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA

Mobilità passiva

Importo	€ 137.570.600,00
---------	------------------

Il dato della mobilità riportato, desunto dal bilancio 2018, è conforme al dato di dettaglio riportato nella Tab. n° 62 della N.I. Il dato della mobilità attiva è pari ad € 51.677.749,19 ed è corrispondente a quanto dettagliato nella tab. n° 57 della N.I.; sulla scorta dei dati forniti dalla regione Puglia, non tenendo conto dell'aggregato di bilancio voce "AA0430", di importo pari a € 35.149,19, l'importo complessivo ascrivibile alla mobilità attiva risulta essere 51.642.600,00. I costi dei servizi in mobilità riferiti alle aziende regionali sono pari ad € 90.501.222,00 mentre quelli riferiti ad aziende extra regione risultano pari ad € 47.406.183,00. Il dato della mobilità attiva risulta diminuito rispetto al valore del precedente esercizio.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 207.144.799,90 che risulta essere 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

È 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	€ 89.386.492,31
---------	-----------------

Con riferimento alla spesa farmaceutica, si evidenzia che l'importo sopra indicato scaturisce dalla sommatoria delle seguenti voci:

Medicinali con AIC € 112.813.049,03;

Acquisti servizi sanitari per farmaceutica € 91.724.543,38;

Distribuzione farmaci PHT € 2.607.207,49;

L'importo per le Convenzioni esterne risulta essere così costituito:

- Medicina specialistica esterna € 2.588.149,11 + 8.923,00 per oneri contributivi = 2.597.072,11

- Laboratori Analisi esterna € 6.184.915,22;

- Diagnostica strumentale € 5.015.948,06;

- Fisiokinesiterapia esterna € 1.910.361,15;

- Assistenza Ospedaliera da Case di Cura Priv. € 73.687.118,77.

Il costo relativo alle Convenzioni esterne dell'anno 2018 risulta inferiore di circa del 9,6% rispetto al costo registrato nel corso dell'esercizio 2017

Il decremento registrato è dovuto in particolar modo al minor costo sostenuto nel 2018 per l'Assistenza Ospedaliera da case di Cura Private, si registra allo stesso tempo un decremento dei costi per la Medicina specialistica esterna e dei costi relativi alla Fisiokinesiterapia esterna.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 382.156.396,79
---------	------------------

Il dato rilevato per l'esercizio 2018, comparato con quello relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2017, pari ad € 378.196.434,00 determina un incremento pari ad € 3.959.962,79 corrispondente al 1%.

L'importo incluso negli 'Altri costi per acquisti di beni e servizi' comprende le voci da B1 a B4 del CE 2018, al netto di quanto considerato in precedenza (mobilità passiva, spesa farmaceutica, convenzioni esterne).

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 11.145.713,00
Immateriali (A)	€ 22.925,00
Materiali (B)	€ 11.122.788,00

Eventuali annotazioni

Fra gli ammortamenti (B) figurano ammortamenti di fabbricati per € 4.666.623,00 ed ammortamento per altre immobilizzazioni.

materiali per € 6.456.165.

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -563.652,00
Proventi	€ 423,00
Oneri	€ 564.075,00

Eventuali annotazioni

La voce "oneri" si riferisce ad interessi moratori ed interessi su anticipazioni per € 548.144,34 ed altri oneri finanziari per € 15.930,24

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -1.633.341,00
Proventi	€ 2.624.929,00
Oneri	€ 4.258.270,00

Eventuali annotazioni

La voce "Proventi" comprende: sopravvenienze attive verso Aziende Sanitarie Pubbliche della Regione e verso terzi, insussistenze attive verso terzi.

La voce "Oneri" comprende: sopravvenienze passive verso Aziende Sanitarie Pubbliche della Regione e verso terzi, e insussistenze passive verso Aziende Sanitarie Pubbliche della Regione.

Ricavi

L'importo dei contributi in conto esercizio assegnati dalla Regione Puglia ammonta complessivamente ad € 1.019.386.205,00 indicato in bilancio con il codice AA0020

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 economica, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli 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 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 amministrativa 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 al giudizio finale.

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

Categoria	Tipologia
Personale	Carenze e/o irregolarità riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	Risultano conferiti incarichi aventi decorrenza giuridica ed economica anteriore all'adozione del relativo atto deliberativo
Questioni contrattuali	Tardiva adozione dell'atto
Oss:	Il Collegio ha riscontrato la tardiva adozione di diversi provvedimenti deliberativi
Questioni contrattuali	Illegittimo ricorso all'Istituto della proroga contrattuale
Oss:	In varie Delibere esaminate nel corso dell'anno si è riscontrato il ricorso ingiustificato alla proroga contrattuale. Il Collegio ha invitato l'Azienda ad accelerare le procedure per l'espletamento delle gare al fine di non ricorrere alla proroga dei contratti.
Personale	Carenze e/o irregolarità riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	Affidamento diretto di incarichi di patrocinio legale all'esterno senza accertare l'impossibilità da parte dell'ufficio legale interno in assenza di procedura comparativa
Personale	Carenze e/o irregolarità riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	Proroghe e rinnovi reiterati di incarichi di collaborazione coordinata e continuativa
Questioni contabili	Carenze e/o irregolarità riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	Pagamento di interessi e spese legali a fronte di procedure esecutive conseguenti a mancati pagamenti entro i termini di legge
Questioni contabili	Improprio utilizzo della cassa economica
Oss:	Il Collegio, in occasione della verifica relativa alla cassa economica centrale, effettuata il 06/12/2018 verbale n.89, ha avuto modo di osservare quanto di seguito riportato: "con riferimento alla rendicontazione delle spese economiche evidenzia, ancora una volta, come risultano disattese le disposizioni previste all'art 31 del Regolamento per la Disciplina di acquisto in economia approvato con Delibera del Direttore Generale n. 1189 del 25.08.2015, in base al quale entro il giorno 15 successivo alla chiusura di ogni trimestre occorre procedere alla compilazione del rendiconto", che nell'occasione della verifica non era stato predisposto.

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 756.752,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 6.287.258,00

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

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

Gli importi indicati si riferiscono agli accantonamenti effettuati al termine dell'esercizio per adeguare il valore dei fondi alla stima delle passività potenziali eseguita dalla direzione area risorse finanziarie di concerto con la struttura burocratica legale. Al termine dell'esercizio l'importo complessivamente accantonato per il contenzioso concernente il personale ammonta ad € 1.366.380,00, mentre quello accantonato per altro contenzioso ammonta ad € 8.547.497,00. Si segnala che, sia pur non segnalato dall'area burocratico legale, tra gli accantonamenti risulta essere stato imputato un importo legato alla modifica del contratto di assicurazione; i nuovi termini contrattuali, infatti, prevedono una franchigia superiore rispetto al passato, e ciò ha comportato una economia sul premio di assicurazione e al contempo una assunzione di rischi superiore in capo all'Azienda Sanitaria. In merito alla congruità di tale accantonamento si rimanda alle osservazioni finali riportate nella presente relazione.

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

Preliminarmente il Collegio evidenzia che, con Deliberazione del D.G., n° n. 1151 del 09/05/2019, l'ASL ha provveduto all'approvazione del bilancio consuntivo 2018, ma solo in data 10/12/2019, con nota acquisita al protocollo interno n. 122, del 10/12/2019 la delibera e gli allegati sono stati trasmessi a questo organo di controllo.

Il Collegio evidenzia le seguenti criticità:

- anche per l'anno 2018 non risulta avviata una contabilità separata dell'attività intramoenia che consenta di determinare in maniera analitica sia i costi diretti che quelli indiretti afferenti detta tipologia di attività;
- l'Azienda Sanitaria si è dotata di un sistema di controllo integrato di gestione operativo ma non completamente aderente a quanto previsto dalle disposizioni normative vigenti;
- per quanto concerne i crediti verso i Comuni, gli stessi nel 2018 risultano aumentati da € 11.755.754,00 relativi all'anno 2017 a € 13.468.920,00. Il Collegio evidenzia tale criticità e malgrado la consistenza del fondo "svalutazione crediti" per un importo complessivo di € 2.938.938,00, invariato rispetto all'esercizio precedente, ritiene insufficienti le attività finora promosse per l'effettivo recupero delle somme vantate;



- l'accantonamento al fondo rischi effettuato per il contenzioso legato al personale, non appare congruo rispetto all'importo relativo alle domande avanzate dai dipendenti, prescindendo dalle somme che potrebbero scaturire da contenziosi in essere non ancora quantificati;

- nel 2018 per l'utilizzo del fondo rischi, l'azienda non ha richiesto alcun preventivo parere al Collegio sindacale, così come previsto dalla vigente normativa in materia;

- anche nel 2018 resta significativo l'importo delle sopravvenienze passive, pari ad € 4.097.849,00, dato che dimostra come si sia proceduto all'iscrizione di costi prevedibili tra gli oneri straordinari, in violazione del principio di competenza economica;

- nel 2018 il fondo ferie è stato movimentato solo in uscita e non è stato predisposto alcun accantonamento;

- alla luce dei dati indicati in Bilancio, relativamente ai valori dei cespiti, del magazzino, della riconciliazione crediti e debiti, si rileva che:

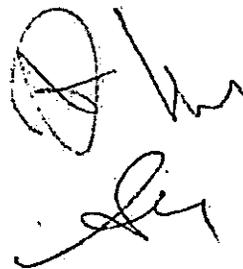
a) per le immobilizzazioni materiali, a causa dell'assenza di un sistema informativo aziendale che associa a ciascun cespite la relativa fonte di finanziamento, il valore attribuito in bilancio deriva esclusivamente dalle fatture rilevate in contabilità. Si invita l'Azienda Sanitaria a predisporre l'inventario di tutte le immobilizzazioni immateriali e materiali;

b) per il magazzino, non risulta essere stata effettuata la verifica fisica dei valori trasmessi dai Responsabili delle diverse strutture all'Area Gestione Risorse Economiche - Finanziarie, circa le reali giacenze.

Inoltre, i prospetti inviati all'AGREF dei magazzini economici risultano privi di firma. Si precisa che nella Nota Integrativa viene indicato il criterio di valutazione della media ponderata come previsto dall'articolo 29 dei principi contabili generali e applicato per il settore sanitario, pur avendo valorizzato, di fatto, le giacenze in base al costo specifico;

c) Il Collegio, rinnova anche in questa sede l'invito all'Azienda Sanitaria di effettuare un puntuale riscontro delle singole poste creditorie / debitorie anche attraverso un adeguato confronto con i dati risultanti dai partitari contabili dei singoli Fornitori e dei singoli Clienti. In assenza di tale riscontro si potrebbe prospettare una difformità sulle partite di bilancio di esercizio 2018;

- dal contenuto della nota integrativa non si evince il rispetto dei limiti previsti dall'articolo 6 comma 7 e dall'articolo 9 comma 28, del D.L. 78/2010, rispettivamente relativi alle spese per consulenze e alle spese per il personale a tempo determinato.



ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

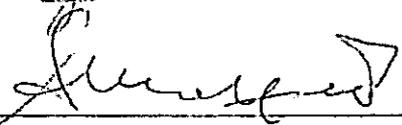
Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ANGELO NISI



ALESSANDRO MAZZAMATI



GUIDO D'ALESSANDRO

