



**VERBALE N.09
COLLEGIO SINDACALE**

ARESS PUGLIA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

al BILANCIO di ESERCIZIO dell'A.RE.S.S. PUGLIA CHIUSO AL 31.12.2023

Il giorno 11 del mese di giugno 2024 alle ore 15.10, presso la sede dell'A.Re.S.S. Puglia, si è riunito il Collegio Sindacale per redigere la relazione di bilancio di esercizio dell'Agenzia, chiuso al 31.12.2023, ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile e dell'art. 44 della Legge Regionale n. 38/1994.

Sono presenti i sindaci effettivi nelle persone di: Dott. Ciro Alessandro Attanasio (Presidente), dott. Vincenzo Delvecchio (Componente) e la dott.ssa Angela Paschino (Componente).

Il Direttore Generale, con la deliberazione n. 77/2024 del 02 maggio 2024 ha adottato il Bilancio di Esercizio 2023 dell'Agenzia. Su questa, il Collegio è chiamato a fornire il relativo parere. Si chiarisce che la deliberazione del D.G. n.77/2024 con tutti i relativi allegati è stata inviata, a mezzo PEC, dall'Ufficio Finanziario dell'Agenzia a codesto organo di controllo, in data 31 maggio 2024.

In considerazione della documentazione ricevuta, delle richieste di chiarimento e delle precedenti riunioni istruttorie, il Collegio procede con la verifica odierna.

TANTO PREMESSO

Il Collegio ha preso in esame il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2023, sottoposto alla propria attenzione, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario, dalla Nota Integrativa e corredato dalla Relazione sulla Gestione del Direttore Generale, ex art. 32 L.R. n. 38/1994.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio Sindacale raccomandati dall'O.I.C. ed, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, ai principi contabili di settore ed alle circolari emanate dal Ministero



dell'Economia e delle Finanze (MEF) che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario.

Il Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39 "Attuazione della direttiva 2006/43/CE, relativa alle revisioni legali dei conti annuali e dei conti consolidati, che modifica le direttive 78/660/CEE e 83/349/CEE, e che abroga la direttiva 84/253/CEE" in vigore dal 7 aprile 2010 (di seguito anche "Decreto"), ha previsto, con l'art. 11, comma 1, che in Italia la revisione legale sia svolta in conformità ai principi di revisione adottati dalla Commissione Europea ai sensi dell'art. 26, paragrafi 1 e 2, della direttiva 2006/43/CE.

Sempre a norma dell'art. 12 del Decreto, i principi elaborati dalle associazioni e dagli ordini professionali sottoscrittori della convenzione tengono conto di quelli emanati dagli organismi internazionali.

Gli obiettivi del Collegio sono:

- a) formare un giudizio sul bilancio sulla base della valutazione delle conclusioni tratte dagli elementi probativi acquisiti;
- b) esprimere chiaramente tale giudizio mediante una relazione scritta che descriva anche gli elementi su cui è basato il giudizio.

Ai fini della formazione del giudizio sul bilancio d'esercizio, il Collegio deve concludere se lo stesso abbia acquisito una ragionevole sicurezza sul fatto che il bilancio, nel suo complesso, non contenga errori significativi, dovuti a frodi ovvero a comportamenti o eventi non intenzionali.

Con riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, questi sono stati predisposti secondo la normativa vigente ed in particolare al Decreto Legislativo 118/2011 e s.m.i. ed al Decreto Ministeriale del 15.06.2012 che hanno introdotto nuovi schemi di Bilancio e Modelli Ministeriali, esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente, nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione (fino al D.M. 24 maggio 2019).

A.Re.S.S. - Agenzia Regionale per la Salute e il Sociale Puglia
Collegio dei Sindaci



Lo Stato patrimoniale è riassunto, in sintesi, nei seguenti valori:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio 2023	Bilancio di esercizio 2022	Delta in valore assoluto	Diff. %
Immobilizzazioni	143.006	185.788	25.144	14%
Attivo Circolante	19.191.187	15.672.868	3.518.320	22%
Ratei e risconti	146.670	5.313	141.357	2660%
Totale attivo	19.480.864	15.863.969	3.616.896	23%
Patrimonio netto	782.074	189.942	592.132	312%
Fondi Rischi ed Oneri	15.986.756	12.307.777	3.678.979	30%
T.F.R.	/	/	/	/
Debiti	2.712.034	3.366.250	(654.216)	(19)%
Ratei e risconti	/	/	/	/
Totale passivo	19.480.864	15.863.969	3.616.896	23%
Conti d'ordine	/	/	/	/

Il Conto Economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Conto Economico	Bilancio di esercizio 2023	Bilancio di esercizio 2022	Delta in valore assoluto	Diff. %
Valore della Produzione	17.083.181	15.037.846	2.045.335	-
Costi della Produzione	16.056.352	14.523.139	1.533.213	-
Differenza	1.026.829	514.706	512.123	-
Proventi ed oneri finanziari +/-	142.849	3.312	139.537	-
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	/	/	/	-
Proventi ed oneri straordinari +/-	(328.616)	(151.072)	(177.544)	-
Risultato prima delle imposte +/-	841.062	366.945	474.117	-
Imposte dell'esercizio	322.298	286.105	36.193	-
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	518.764	80.840	437.924	-

L'analisi dei ricavi e dei costi, sinteticamente riportata, evidenzia un utile d'esercizio pari ad Euro 518.764. L'Agenzia chiarisce che il predetto utile verrà portato a nuovo.



Parte prima

Relazione ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. n.39 del 27 gennaio 2010 e s.m.i. (ex art. 2409 ter cc.)

1. Il Collegio ha puntualmente svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio dell'A.Re.S.S. Puglia chiuso al 31 dicembre 2023. La responsabilità della redazione del bilancio compete al Direttore Generale dell'Agenzia. E' responsabilità del Collegio Sindacale il giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.

Il Bilancio al 31.12.2023 è stato predisposto secondo lo schema previsto dal Decreto Ministeriale del 11/02/2002 e nel rispetto delle norme previste dall'art. 5 del D.lgs n. 502/92, della L.R. n. 38/94 e dal Codice Civile in materia di bilancio, oltre al D.lgs 118/2011 e s.m.i. ed il Decreto Ministeriale del 15.06.2012 che hanno introdotto nuovi schemi di bilancio e Modelli Ministeriali, esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente, nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione (fino al D.M. 24 maggio 2019).

La moneta di conto applicata per la redazione della S/P e del C/E è l'Euro, come previsto dall'art. 16 comma 8, D.Lgs. n.213/98 e dell'art.2423 comma 5 del codice civile.

2. Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi per la revisione contabile. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio fosse viziato da errori significativi e se risultasse, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adequazione e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dal Direttore Generale. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale;

3. A nostro giudizio, il sopramenzionato bilancio nel suo complesso è redatto con sostanziale chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico dell'A.Re.S.S. Puglia per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, secondo le norme che disciplinano il bilancio d'esercizio;

4. La responsabilità della relazione sulla gestione, in conformità a quanto previsto dalle norme di legge, compete al Direttore Generale dell'Agenzia. E' di nostra competenza l'espressione del giudizio professionale sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dall'articolo 14 del D.Lgs. n. 39 del 27 gennaio 2010. A tale fine, abbiamo svolto le procedure



indicate dai principi di revisione emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

A nostro giudizio, la Relazione sulla Gestione del Direttore Generale è coerente con il bilancio d'esercizio dell'A.Re.S.S. Puglia al 31 dicembre 2023.

Parte seconda
Relazione ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 l'attività del Collegio Sindacale è stata ispirata alle Norme di Comportamento raccomandate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

In particolare:

- Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche di cassa e le verifiche finalizzate ad accertare il rispetto dei termini previsti per il pagamento delle ritenute erariali e previdenziali;
- Mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle rispettive funzioni e dall'esame della documentazione trasmessaci, si è valutata e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- Nella redazione al bilancio d'esercizio, il Direttore Generale non ha derogato alle norme di legge, ai sensi dell'art.2423 e seguenti del codice civile, così come modificati dal D.Lgs. 139/2015 e sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 bis del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.;

Per ulteriori considerazioni circa l'andamento della gestione aziendale e sulle sue prospettive relative al corrente esercizio, si rinvia alla Relazione sulla Gestione redatta dal Direttore Generale dell'A.Re.S.S. Puglia.

Nella fattispecie, si attesta che la predetta Relazione è conforme al contenuto obbligatorio di cui all'articolo 2428 del Codice Civile, corrisponde con i dati e le risultanze del bilancio e fornisce un quadro sufficientemente chiaro e completo della situazione aziendale, come indicato nella parte prima della presente relazione.



Considerazioni sul bilancio di esercizio

- Immobilizzazioni:

1. Le Immobilizzazioni Immateriali, sono iscritte in bilancio al costo storico di acquisto comprensivo degli oneri accessori e dell'IVA in quanto non detraibile. Le aliquote di ammortamento utilizzate sono quelle fissate dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. Per l'anno 2023 sono espresse in Bilancio immobilizzazioni materiali per un valore pari ad Euro 2.882.
2. Le Immobilizzazioni Materiali sono iscritte in bilancio al costo storico di acquisto comprensivo degli oneri accessori e dell'IVA in quanto non detraibile. Le aliquote di ammortamento utilizzate sono quelle fissate dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. Per l'anno 2023 sono espresse in Bilancio immobilizzazioni materiali per un valore pari ad Euro 140.124.

Gli acquisti effettuati nel corso dell'esercizio, sono stati ammortizzati secondo quanto disposto dall'art. 29 del D.Lgs. n.118/2011 e s.m.i., senza avvalersi, tuttavia, della facoltà di dimezzare forfettariamente al 50% l'aliquota normale di ammortamento. Inoltre, per i cespiti di valore inferiore ad Euro 516,46, ci si è avvalsi della facoltà di ammortizzare integralmente il bene nell'esercizio in cui il bene è divenuto disponibile e pronto all'uso. Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni e/o rivalutazioni di immobilizzazioni immateriali e materiali e non sono state effettuate capitalizzazioni di costi e/o di oneri finanziari.

Non sono state sostenute, durante l'esercizio, le spese relative a migliorie ed ammodernamenti (c.d. manutenzioni e riparazioni straordinarie) dei beni materiali.

Per quanto concerne i fattori della produzione a fecondità ripetuta, si constata che il registro dei beni ammortizzabili risulta aggiornato alla data di riferimento del bilancio d'esercizio al 31.12.2023. Nel corso del 2023 si è provveduto all'aggiornamento dell'inventario al 31.12.2023. I valori di bilancio al 31.12.2023 risultano allineati alle risultanze finali della menzionata attività.

3. Le Immobilizzazioni Finanziarie:

**A.Re.S.S. - Agenzia Regionale per la Salute e il Sociale Puglia
Collegio dei Sindaci**



Non si rilevano valorizzazioni di Crediti Finanziari, Partecipazioni, Titoli e/o Altri Titoli afferenti alla voce A.III (S/P Attivo).

- Attivo Circolante

1. Rimanenze: Il valore delle rimanenze è stato calcolato secondo il metodo del “costo medio ponderato”. Le rimanenze fanno riferimento a materiale di cancelleria ed informatico di modico valore. Il valore iscritto in bilancio è pari ad Euro 1.533. La valorizzazione delle giacenze sono state comunicate e confermate dal Servizio appalti e contratti dell’Agenzia al Collegio Sindacale.

Nel corso dell’esercizio non sono state effettuate svalutazioni di rimanenze obsolete o a lento giro. Inoltre, sulle rimanenze dell’Agenzia non vi sono gravami quali pegni, patti di riservato dominio, pignoramenti od altro.

2. Crediti: Sono esposti al presumibile valore di realizzo e pertanto figurano al netto di sconti, abbuoni, note di credito ed altre cause che ne diminuiscono il valore. L’importo complessivo della voce in questione risulta pari ad Euro 7.393.343. La parte più significativa è riferibile ai crediti vantati verso la Regione Puglia, pari ad Euro 6.868.372 per spesa corrente relativa a progettualità differenti.

Riguardo la consistenza creditoria/debitoria tra l’Agenzia e la Regione Puglia, il Presidente del Collegio ha asseverato, in data 15 aprile 2024, le risultanze condivise tra A.Re.S.S. e Regione Puglia, così come previsto ai sensi dell’art.11 c.6 lett.j D.Lgs. 118/2011. La nota integrativa del presente Bilancio, ricostruisce la massa creditoria relativa alla Regione Puglia.

Di seguito la sintesi della consistenza creditoria tra Agenzia e Regione Puglia:

Descrizione	2023	Note
Crediti V/Regione Registro Tumori	243.259	Anno di Formaz. 2022
Crediti V/Regione Defibrillatori Semi Autom. Esterni (DAE)	99.700	Anno di Formaz. 2022
Crediti V/Regione per Coord. Malattie Rare	200.445	Anno di Formaz. 2022
Crediti V/Regione per Rete Oncologica Pugliese - ROP	167.795	Anno di Formaz. 2022
Crediti V/Regione Breath Analysis	100.000	Anno di Formaz. 2022

**A.Re.S.S. - Agenzia Regionale per la Salute e il Sociale Puglia
Collegio dei Sindaci**



Crediti V/Regione per Comando dirigente amministrativo 2022	71.967	Anno di Formaz. 2022
Crediti V/Regione per Comando dirigente amministrativo 2022	18.503	Anno di Formaz. 2021
Crediti V/Regione per Comando di un funzionario 2022	66.074	Anno di Formaz. 2022
Crediti V/Regione per Comando di un funzionario 2023	52.210	Anno di Formaz. 2023
Crediti V/Regione per Piano di recupero assistenziale post-covid	267.250	Anno di Formaz. 2022
Crediti V/Regione per Sistema di valutazione delle performance	61.000	Anno di Formaz. 2022
Crediti V/Regione per finanz. corso formaz. – Progetto PNRR “M6C2 – 2.2.3”	1.424.000	Anno di Formaz. 2023
Crediti V/Regione per “Progetto Sostenibilità per l’ambiente ...” – Invest. E.1 “Salute, Ambiente, Biodiversità e Clima	560.000	Anno di Formaz. 2023
Crediti V/Regione per Progetto Il sistema nazionale per il controllo e sorveglianza ...” Sostenibilità per l’ambiente – Invest. E.1 “Salute, Ambiente, Biodiversità e Clima	1.680.000	Anno di Formaz. 2023
Crediti V/Regione per Prom. E valor. Invecchiam. Attivo e della buona salute	10.000	Anno di Formaz. 2021
Crediti V/Regione per Prom. E valor. Invecchiam. Attivo e della buona salute	100.000	Anno di Formaz. 2022
Crediti V/Regione per Medicina di Genere	133.000	Anno di Formaz. 2023
Crediti V/Regione per Medicina di Genere	225.000	Anno di Formaz. 2022
Crediti V/Regione per Breath Analysis	100.000	Anno di Formaz. 2021
Crediti V/Regione per Breath Analysis	100.000	Anno di Formaz. 2023
Crediti V/Regione per Conv. Con Dipart. della G.d.F.	500.000	Anno di Formaz. 2021
Crediti V/Regione per Coord. Dell’Health Marketplace	213.061	Anno di Formaz. 2023
Crediti V/Regione per FAMl	42.115	Anno di Formaz. 2021
Crediti V/Regione per Progetto COOFHEA-2	127.500	Anno di Formaz. 2022
Crediti V/Regione per il Progetto EMOTICon-Net	303.638	Anno di Formaz. 2023
Crediti V/Regione per Progetto GATEKEEPER	1.855	Anno di Formaz. 2022
Totale Crediti vs/REGIONE PUGLIA AL 31.12.2023	6.868.372	/

Continuando, la voce dei Crediti risulta corredata dai seguenti valori:

- crediti verso Stato € 215.000;
- crediti verso aziende sanitarie pubbliche € 104.184;
- crediti verso erario € 7.713;
- crediti verso altri € 198.073.



Con riferimento alla voce B.II Crediti, l'Agenzia non ha operato, nel corso dell'esercizio, svalutazioni.

3. Disponibilità Liquide: Le giacenze di cassa sono iscritte al valore nominale. I depositi presso l'Istituto Tesoriere sono iscritti al presumibile valore di realizzo che, nella fattispecie, coincide con il valore nominale. Il totale della disponibilità liquida, alla chiusura dell'esercizio, è pari ad Euro 11.796.312, così come asseverato da codesto organo di controllo in data 30 gennaio 2024 (ns verbale n.04/2024 - verifica periodica trimestrale di cassa – Collegio Sindacale). Di seguito il dettaglio delle voci asseverate nel predetto verbale:

- Cassa: Euro 2.545;
- Istituto Tesoriere: Euro 11.793.767.

- Ratei e Risconti Attivi

Sono iscritti secondo il criterio della competenza economica ed accolgono, in conformità a quanto previsto dall'art. 2424-bis del c.c., proventi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi, nonché costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. Per l'anno 2023 sono stati registrati risconti attivi pari ad euro 3.821 per servizi non sanitari di competenza del 2024 oltre ratei attivi per euro 142.849 per interessi attivi di competenza anno 2023 ed accreditati nel 2024.

- Patrimonio Netto

Il valore iscritto in bilancio, determinato al valore nominale secondo le disposizioni civilistiche e del principio contabile OIC 28, è pari ad Euro 782.074, di cui:

- . € 143.006 finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio;
- . € 120.304 utile portato a nuovo;
- . € 518.764 utile d'esercizio.

- Fondo Rischi ed Oneri

I fondi per rischi ed oneri sono costituiti, in generale, da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile e che alla data di chiusura dell'esercizio sono, tuttavia, indeterminati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza.

L'aggregato al 31 dicembre 2023 risulta essere pari ad Euro 15.986.756, così articolato:

**A.Re.S.S. - Agenzia Regionale per la Salute e il Sociale Puglia
Collegio dei Sindaci**



- . Fondo rischi (per cause civili e oneri processuali) € 329.477;
- . Altri Fondi Rischi € 44.001;
- . Quote inutilizzate contributi di parte corrente vincolati € 14.037.555;
- . Altri fondi per oneri e spese € 1.575.723.

Con riferimento a “Altri Fondi per Oneri”, questi è composto dalle seguenti sottovoci:

- Fondo rinnovi contrattuali dipendenti;
- Altri Fondi per oneri e spese.

In particolare, il Fondo che fronteggia i rischi su crediti si riferisce al 100% del valore nominale del credito verso AGENAS per attività progettuali di anni precedenti non ancora incassati.

Gli “Altri Fondi per oneri e spese” sono costituiti con gli accantonamenti destinati al personale, con riferimento al risultato, produttività e rinnovo contrattuale, nonché al risultato del Direttore Generale e ai compensi aggiuntivi previsti per i componenti del Collegio Sindacale dell’Agenzia.

Invece, le “Quote inutilizzate contributi di parte corrente vincolati” hanno subito la seguente variazione:

Consistenza Iniziale al 01/01/2023	Accantonamenti dell'esercizio	Ulteriori Variazioni 2023	Utilizzi 2023	Valore Finale al 31/12/2023
€ 10.572.646	6.099.187	€ -	(€ 2.634.278)	14.037.555

Continuando, il Collegio ha verificato la composizione del fondo rischi per cause civili e oneri processuali, iscritto nel bilancio tra i fondi per rischi e oneri constatando, nel corso dell'esercizio 2023. Si prende atto che non è emersa alcuna variazione.

Dunque:

Fondo al 01/01/2023	Utilizzi 2023	Accantonamenti 2023	Fondo al 31/12/2022
€ 329.477	€ 0	€ 0	€ 329.477

- Debiti



I debiti sono esposti al loro valore nominale al netto di abbuoni, resi e note di credito da emettere (OIC 19). L'ammontare complessivo di Euro 2.712.034 è così articolato:

- . Debiti verso Regione o Provincia autonoma € 350.262;
- . Debiti verso Comuni € 5.541;
- . Debiti verso aziende sanitarie pubbliche € 182.566;
- . Debiti verso fornitori € 1.813.523;
- . Debiti tributari € 165.879;
- . Debiti verso istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale € 187.166;
- . Debiti verso Altri € 7.097

Si rileva un decremento di valore relativo ai Debiti v/fornitori, rispetto all'anno precedente (Delta 12,2% circa). L'Agenzia chiarisce che tale valore comprende le "fatture da ricevere" per un importo pari ad Euro 1.021.706, in larga parte ricevute e liquidate nei primi mesi del 2024.

Con riferimento al dato relativo all'ammontare del debito verso i fornitori riferiti all'annualità oggetto di verifica, il Collegio rileva che al momento del controllo non è ancora pubblicato il relativo valore all'interno della sezione Amministrazione Trasparente. Pertanto, il Collegio invita l'Ente ad adempiere a tale obbligo.

Con riferimento alla tempistica dei pagamenti v/fornitori, il Collegio riscontra, come da pubblicazione sul sito web istituzionale dell'Agenzia, nella corrispondente sezione "Amministrazione Trasparente", un ITP trimestrale (Indicatore Tempestività Pagamenti) sempre inferiore ai 30 giorni. Al momento della verifica il Collegio verifica che non è ancora pubblicato, sul sito dell'Agenzia, il file relativo al dato ITP aggregato riferito all'intera annualità oggetto di verifica. Il Collegio invita l'Agenzia alla relativa pubblicazione.

- Conferme Esterne (Circularizzazione Debiti-Crediti)

Il Collegio, nell'ambito delle proprie attività di revisione, ha avviato a febbraio 2024, le procedure di richiesta di riscontro ai clienti/fornitori dell'Agenzia, selezionati a campione, circa l'ammontare del loro debito/credito (c.d. "Circularizzazione e/o Conferme Esterne"). Di seguito la tabella riepilogativa dei soggetti coinvolti:

**A.Re.S.S. - Agenzia Regionale per la Salute e il Sociale Puglia
Collegio dei Sindaci**



Fornitori Campionati: 8	Riscontri Fornitori: 5	Valori Allineati: 4	Valori Disallineati: 1
Clienti Campionati: 2	Riscontri Clienti: 0	Valori Allineati: /	Valori Disallineati: /
Professionisti Campionati: 5	Riscontri Professionisti: 3	Valori Allineati: 2	Valori Disallineati: 1
Istituto Tesoriere: 1	Riscontro: /	Valore Allineato: Si	Valori Disallineati: /

Il campione oggetto di indagine, anche alla luce dei volumi considerati, è da ritenersi sufficientemente rappresentativo e tale da non richiedere l'adozione di procedure alternative.

Laddove non è stato possibile riconciliare le poste contabili all'unità di euro, si segnala che le differenze in questione sono di importo trascurabile e, pertanto, del tutto irrilevanti e nella sostanza prive di un impatto significativo sul bilancio.

- Ratei e Risconti Passivi

La voce al 31.12.2023 non è valorizzata. L'Agenzia chiarisce che per effetto delle nuove regole introdotte dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., i risconti passivi, che sino a tutto il 31.12.2012 accoglievano il saldo dei finanziamenti non utilizzati al 31.12, a decorrere dal bilancio 2013 sono stati riclassificati nell'ambito della voce B IV) Quote inutilizzate contributi. A decorrere dall'esercizio 2013, per i finanziamenti ricevuti e non utilizzati, anziché procedere al risconto, si è proceduto con l'accantonamento del sopra citato fondo.

- Valore della Produzione

Il valore iscritto in bilancio alla voce A) del conto economico è pari ad Euro 17.083.181. La voce risulta completata dalle ulteriori seguenti partite:

A.1) Contributo in conto esercizio Euro 14.519.527, dettagliate come di seguito:

- . Contributo in conto esercizio da Regione per quota F.S. regionale € 6.770.000;
- . Contributo in conto esercizio extra fondo € 7.717.121;

A.2) Rettifica contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti Euro (19.743);

A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti Euro 2.432.226;

A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi Euro 71.663;

A.7) Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio Euro 62.524;

A.9) Altri proventi e ricavi Euro 16.985.

Con riferimento alla voce A.9), l'Agenzia chiarisce, a mezzo email, che tali proventi fanno riferimento in particolare a:

**A.Re.S.S. - Agenzia Regionale per la Salute e il Sociale Puglia
Collegio dei Sindaci**



DIRITTI SANITARI ACCREDITAMENTO ISTITUZIONALE	€16.674,70
PREMIO PROMIS	€ 309,85
TOTALE "ALTRI PROVENTI E RICAVI"	€ 16.984,55

- Costi della produzione

Il valore iscritto in bilancio alla voce B) è pari ad Euro 16.056.352. Di seguito l'enucleazione della predetta voce:

B.1) Acquisti di beni Euro 56.754, di cui:

- Acquisti di beni sanitari Euro 33.795;
- Acquisti di beni non sanitari Euro 22.959.

B.2) Acquisti di servizi sanitari Euro 329.684.

Tali acquisti si riferiscono prevalentemente alle *"Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie, rimborsi oneri stipendiali personale sanitario in comando"*.

B.3) Acquisti di servizi non sanitari Euro 4.379.547, dettagliate come di seguito:

- Servizi non sanitari Euro 1.893.442;
- Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie Euro 2.417.838;
- Formazione Euro 68.267.

B.4) Manutenzione e riparazione:

Tale voce di costo non è stata valorizzata per l'anno 2023.

B.5) Godimento di beni di terzi Euro 15.448. Tale valore fa riferimento a:

- . Canoni di noleggio auto aziendale e macchinari (fotocopiatore/fax) per la attività dell'Agenzia.

B.6) Costi del Personale Euro 4.267.638. Di seguito il dettaglio:

Costo del Personale	
Personale Dirigente Medico	Euro 1.101.976
Personale Dirigente Ruolo Sanitario non medico	Euro 76.060

**A.Re.S.S. - Agenzia Regionale per la Salute e il Sociale Puglia
Collegio dei Sindaci**



Personale Comparto Ruolo Sanitario	Euro 69.912
Personale Dirigente altri ruoli	Euro 635.168
Personale comparto altri ruoli	Euro 2.384.522

Si riporta la consistenza dei Fondi del Personale, oltre l'indennità di risultato D.G. e Collegio Sindacale, nella seguente tabella:

FONDI PER IL PERSONALE E ORGANI DI GOVERNO		VALORE
FONDO COSTITUITO NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	INDENNITA' DI RISULTATO DIRETTORE GENERALE	1.972
	INDENNITA' RISULTATO DIRETTORE GENERALE 2020	30.000
	INDENNITA' RISULTATO DIRETTORE GENERALE 2021	30.000
	INDENNITA' RISULTATO DIRETTORE GENERALE 2022	30.000
	INDENNITA' RISULTATO 2020 - PRESIDENTE COLLEGIO SINDACALE	3.600
	INDENNITA' RISULTATO 2021 - PRESIDENTE COLLEGIO SINDACALE	3.600
	INDENNITA' RISULTATO 2022 - PRESIDENTE COLLEGIO SINDACALE	3.600
	INDENNITA' RISULTATO 2020 - COMPONENTI COLLEGIO SINDACALE	6.000
	INDENNITA' RISULTATO 2021 - COMPONENTI COLLEGIO SINDACALE	6.000
	INDENNITA' RISULTATO 2022 - COMPONENTI COLLEGIO SINDACALE	6.000
	FONDO RISULTATO DIRIGENTI AREA SANITA' - 2020 (N. 2 DIR. MEDICI IN COMANDO)	6.579
	PRODUTTIVITA' E RISULTATO 2022	418.140
	CONSISTENZA AL 01/01/2023	545.490
UTILIZZO FONDI	UTILIZZI PRODUTTIVITA' E RISULTATO - COMPETENZA 2022	418.140
	TOTALE UTILIZZI 2023	418.140
ACCANTONAM. TI	COMPENSI AGGIUNTIVI COLLEGIO COMPETENZA 2023	9.600
	RISULTATO DIRETTORE GENERALE-COMPETENZA 2023	30.000
	PRODUTTIVITA' COMPARTO-ANNO 2023	287.156
	INDENNITA' RISULTATO DIRIGENZA PTA - ANNO 2023	89.958
	INDENNITA' DI RISULTATO DELLA DIRIGENZA AREA SANITA' - ANNO 2023	92.669
	STRAORDINARI PAGATI NEL 2024	784
	TOTALE ACCANTONAMENTI 2023	510.167
CONSISTENZA FONDI PER IL PERSONALE E ORGANI DI GOVERNO AL 31/12/2023		637.517

L'Agenzia chiarisce che l'erogazione della produttività, del risultato e degli straordinari di competenza del 2022 ma erogati nel 2023 ha comportato la rilevazione di una sopravvenienza passiva di €/mgl 113 riconducibile alla differenza tra la consistenza provvisoria di detti fondi e quella definitiva, entrambe quantificate con specifici atti deliberativi. Il Collegio ne prende atto.

Nel corso dell'esercizio precedente l'A.Re.S.S. ha provveduto a liquidare l'indennità di risultato già accantonata, relativa agli esercizi 2020-2021, nei confronti del Direttore Generale e, specularmente, anche il dovuto compenso aggiuntivo calcolato e accantonato per le rispettive annualità di riferimento, nei confronti del Presidente e dei componenti del collegio sindacale.

A.Re.S.S. - Agenzia Regionale per la Salute e il Sociale Puglia
Collegio dei Sindaci



-Spesa del personale: Rispetto dei vincoli finanziari

- a. Limiti di spesa nel primo quinquennio di istituzione 2018-2022: Dal documento di bilancio si evince il rispetto del vincolo finanziario previsto dal D.L. 78/2010. Infatti, la spesa di personale per il quinquennio 2018-2022 (costituita dalle assunzioni e dalle cessazioni intervenute nel predetto arco temporale) è stata inferiore sia al limite del 50% delle entrate correnti aventi carattere certo e continuativo (assegnazione indistinta), che corrispondono, al 2023, a 6.770.000 euro, sia al limite del 60% della dotazione organica complessiva, espressa in termini finanziari, che corrisponde a 4.718.574 euro.
- b. Limiti di spesa a partire dal 2023: L'Agenzia chiarisce che ancor prima che finisse il primo quinquennio di istituzione, quest'Agenzia aveva provveduto ad avviare un'interlocuzione con la Regione Puglia per comprendere quali norme, in materia di spesa di personale a regime, applicare a partire dal 2023. Questo in considerazione delle difficoltà applicative che l'Agenzia ha rilevato nel tentativo di coordinare le diverse disposizioni, nate con specifiche finalità di contenimento della spesa pubblica (ed in particolare della spesa per il personale), con le tipicità proprie di un Ente di nuova istituzione. Di seguito si riporta la tabella ove è verificabile il rispetto del limite:

RISORSE DISPONIBILI PER ASSUNZIONE - Limite 60% dotazione organica DL 78/2010	2.831.144 €
RISORSE DISPONIBILI PER ASSUNZIONE - Maggiore capacità assunzionale soppressa ARES - DGR 1069/2018	234.182 €
Totale Risorse Disponibili	3.065.326 €
Totale spesa assunzioni personale ARESS nel primo quinquennio 2018-2022	2.185.469 €
Totale spesa assunzioni personale ARESS 2023	720.888 €
Totale Spesa Personale assunto 2018/2023 in servizio al 31/12/2023	2.906.357 €
Limite rispettato	SI

- c. Limiti di spesa per il personale a tempo determinato: Di seguito la tabella riepilogativa con evidenza del rispetto del limite:

Limite spesa personale a tempo determinato	514.167 €
Spesa personale a tempo determinato 2023	346.826 €
Limite rispettato	SI

**A.Re.S.S. - Agenzia Regionale per la Salute e il Sociale Puglia
Collegio dei Sindaci**



- d. Limite di spesa art.6 DL 78/2010 e limiti di cui al DL 66/2014: L'Agenzia ha già chiarito, richiamando i riferimenti normativi, che allo stato attuale e a far data dal 1° gennaio 2020, per i limiti di cui all'art.6 DL 78/2010, e a far data dal 1° gennaio 2017, per i limiti di cui all'art. 15 e 14 commi 1 e 2 del dl 66/2014, non debbano essere applicati secondo il prospetto riepilogativo che segue:

DESCRIZIONE SPESA	FONTE NORMATIVA DEL LIMITE DI SPESA	APPLICABILITA' DEL LIMITE
SPESE INCARICHI DI STUDIO, RICERCA E CONSULENZA	ART. 6 CO. 7 DL 78/2010; ART. 14, CO 1 DL 66/2014	A far data dall'1/01/2020 la spesa non è assoggettata ad alcun limite
SPESE PER PERSONALE A TEMPO DETERMINATO, CONVENZIONI O COCOCO	ART. 9 CO. 28 DL 78/2010	Il limite per i primi tre anni è rappresentato dalla "spesa strettamente necessaria".
SPESE PER ATTIVITA' DI FORMAZIONE	ART. 6 CO. 13 DL 78/2010	A far data dall'1/01/2020 la spesa non è assoggettata ad alcun limite
SPESE RELAZIONI PUBBLICHE, CONVEGNI, MOSTRE, PUBBLICITA' E RAPPRESENTANZA	ART. 6 CO. 8 DL 78/2010	A far data dall'1/01/2020 la spesa non è assoggettata ad alcun limite
SPESE PER SPONSORIZZAZIONI	ART. 6 CO. 9 DL 78/2010	A far data dall'1/01/2020 la spesa non è assoggettata ad alcun limite
SPESE PER MISSIONI	ART. 6 CO. 12 DL 78/2010	A far data dall'1/01/2020 la spesa non è assoggettata ad alcun limite

B.7) Oneri Diversi di Gestione

La voce "Oneri Diversi di Gestione" risulta iscritta in bilancio per un importo pari ad Euro 243.642. Di seguito il dettaglio:

- . Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES): Euro 15.675;
- . Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi, Collegio Sindacale, OIV: Euro 215.027;
- . Altri oneri diversi di gestione: Euro 12.940.

B.8) Ammortamenti

L'Agenzia chiarisce che gli ammortamenti sono relativi alle immobilizzazioni materiali. Tali ammortamenti fanno riferimento a mobili, arredi d'ufficio e macchine elettroniche. Il valore iscritto in bilancio al 31.12.2023 è pari ad Euro 62.204.

B.10) Variazione delle rimanenze

Il valore relativo alla variazione delle rimanenze iscritto in bilancio è pari ad Euro (282).

**A.Re.S.S. - Agenzia Regionale per la Salute e il Sociale Puglia
Collegio dei Sindaci**



B.11) Accantonamenti

Il valore iscritto in bilancio nella voce B.11) è pari ad Euro 6.701.396.

Di seguito il dettaglio degli accantonamenti:

Dettaglio	Valore c/e al 31.12.2022	Valore c/e al 31.12.2023	Variazione Importo
Accantonamenti dell'esercizio	€ 3.962.947	€ 6.701.396	€ 2.738.449
Accant. cause civili ed oneri processuali	-	-	-
Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	€ 3.174.279	€ 6.099.187	€ 3.924.908
Altri Accantonamenti	€ 788.668	€ 602.210	€ (186.458)
Accant. Rinnovi contr.: dirig. medica	€ 153.929	€ 60.549	€ (93.380)
Accant. Rinnovi contr.: dirig. non medica	€ 72.000	€ 39.920	€ (32.080)
Accant. Rinnovi contr.: comparto	€ 135.000	€ 3.625	€ (131.375)
Altri Accantonamenti	€ 427.740	€ 498.115	€ 70.375

La voce "Altri accantonamenti" è stata alimentata prevalentemente con riferimento alle indennità di produttività e di risultato della dirigenza e del comparto e al compenso aggiuntivo per i componenti del Collegio Sindacale.

C) Proventi ed Oneri Finanziari

- I proventi e gli oneri finanziari accolgono, in via generale, gli interessi passivi sulle anticipazioni di cassa concesse dal tesoriere, gli interessi moratori, le commissioni bancarie e gli interessi attivi su disponibilità bancarie. Per l'esercizio 2023, l'Agenzia ha iscritto, in questa voce di bilancio, quanto segue:

- *Interessi Attivi ed Altri Proventi Finanziari*: Euro 142.849;
- *Interessi Passivi ed Altri Oneri Finanziari*: Euro 0,00.

E) Proventi ed Oneri Straordinari

- Proventi Straordinari: Euro 1.712.

I proventi, di cui sopra, fanno riferimento, in particolar modo, a sopravvenienze attive verso terzi relative all'acquisto di beni e servizi e ad insussistenze attive verso terzi.

A.Re.S.S. - Agenzia Regionale per la Salute e il Sociale Puglia
Collegio dei Sindaci



PROVENTI STRAORDINARI <i>(importi in euro)</i>	VALORE CE AL 31/12/2023	VALORE CE AL 31/12/2022	VARIAZIONE
E.1) Proventi straordinari	1.712	23.639	-21.927
E.1.B) Altri proventi straordinari	1.712	23.639	-21.927
E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse			0
E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi	664	23.587	-22.923
E.1.B.2.3.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	664		664
E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi		23.587	-23.587
E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	1.049	52	997

- Oneri Straordinari: Euro 330.328.

L'Agenzia chiarisce che Euro 212.000 di oneri straordinari fanno riferimento a costi di competenza degli esercizi precedenti e non rilevati. Pertanto, il Collegio invita l'Ente a registrare i costi per competenza, così come previsto dai principi contabili.

ONERI STRAORDINARI <i>(importi in euro)</i>	VALORE CE AL 31/12/2023	VALORE CE AL 31/12/2022	VARIAZIONE
E.2) Oneri straordinari	330.328	174.711	155.617
E.2.B) Altri oneri straordinari	330.328	174.711	155.617
E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti	731		731
E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	314.202	174.702	139.500
E.2.B.4.3.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale	5		5
E.2.B.4.3.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	15.390		15.390
E.2.B.5) Altri oneri straordinari		9	-9

Y) Imposte sul Reddito d'Esercizio

- Il valore iscritto in bilancio alla voce Y) è pari ad Euro 322.298. Di seguito il dettaglio

. Irap relativa al personale dipendente: Euro 319.562;

. Irap relativa ai collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente: Euro 2.737.



Parere Bilancio d'esercizio al 31.12.2023:

Il Collegio Sindacale, sulla base di quanto sin qui riportato, considerate le risultanze delle verifiche eseguite, esprime parere favorevole al bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2023, composto dallo Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa, Relazione sulla Gestione del Direttore Generale e dagli allegati dettagliati per linee progettuali.

Avendo terminato la verifica oggetto della presente seduta, la stessa si dichiara sciolta alle ore 16.00. Il presente verbale, dopo essere stato sottoscritto e firmato, verrà inoltrato dall'Agenzia agli organi competenti.

Il Collegio Sindacale

Dott. Ciro Alessandro Attanasio (Presidente)

Dott. Vincenzo Delvecchio (Componente Effettivo)

Dott.ssa Angela Paschino (Componente Effettivo)