

Ente/Collegio: AZIENDA PER LA TUTELA DELLA SALUTE DELLA SARDEGNA

Regione: Sardegna

Sede: ASSL Cagliari - Via Piero della Francesca 1 - Selargius

**Verbale n. 18 del COLLEGIO SINDACALE del 18/12/2017**

In data 18/12/2017 alle ore 09.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

**ATTILIO LASIO**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**LEONARDO TILOCCA**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**MARIA CRISTINA CORDONE**

Presente

Partecipa alla riunione

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

- 1) Adeguamento Relazione Collegio Sindacale al Bilancio ASSL 7 Carbonia
- 2) Adeguamento Relazione Collegio Sindacale al Bilancio ASSL 5 Oristano
- 3) Adeguamento Relazione Collegio Sindacale al Bilancio ASSL 6 Sanluri
- 4) Adeguamento Relazione Collegio Sindacale al Bilancio ASSL 4 Lanusei
- 5) Adeguamento Relazione Collegio Sindacale al Bilancio ASSL 3 Nuoro
- 6) Adeguamento Relazione Collegio Sindacale al Bilancio ASSL 2 Olbia
- 7) Adeguamento Relazione Collegio Sindacale al Bilancio ASSL 1 Sassari
- 8) Fondo di risultato - Contratto Integrativo Dirigenza SPTA - ASSL Olbia
- 9) Fondo di risultato - Contratto Integrativo personale dell'Area Comparto - ASSL Olbia
- 10) Fondo di risultato - Contratto Integrativo Dirigenza medica e veterinaria - ASSL Olbia
- 11) Sistema di misurazione delle performance



<b>ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO</b>

<b>ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO</b>

<b>RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI</b>
---

### Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Preliminarmente il Collegio da atto che nella seduta del 24 novembre 2017 a seguito dell'esame dei Conti Annuali 2016 delle otto ex Asl non sono stati formulati rilievi e si è provveduto alla sottoscrizione dei documenti esaminati.

Il Collegio prende atto della nota trasmessa in data odierna dal Responsabile del Servizio Risorse Umane della ASL 4 Lanusei avente ad oggetto: rettifica determina Direttore n. 54 del 22 maggio 2017 - Area Dirigenza Medico Veterinaria; detta rettifica era stata richiesta da Collegio Sindacale con verbale n. 14 del 06/10/2017. Il Collegio esprime parere favorevole.

Il Collegio richiama nuovamente la nota della Direzione Generale della Sanità RAS prot. 5/10/2017 n. 24236 - prot. ATS PG/2017/346012 del 06/10/2017 avente ad oggetto: "Art. 29 bis della legge regionale del 28/07/2006, n. 10 - Adempimenti Mef propedeutici all'approvazione dei bilanci di esercizio 2016". In applicazione delle Leggi regionali 13 aprile 2017, n. 5 e 6 occorre provvedere alla riapprovazione delle relazioni del Collegio Sindacale ai modificati Bilanci d'esercizio delle ex Asl sulle cui variazioni in data odierna il Collegio conclude i propri lavori.

Il Collegio procede all'esame del primo punto all'o.d.g.: Adeguamento Relazione Collegio Sindacale al Bilancio ASL 7 Carbonia che si allega al presente verbale per farne parte integrante e sostanziale con l'utilizzo dell'apposito format disponibile nella piattaforma P.I.S.A..

Il Collegio procede all'esame del secondo punto all'o.d.g.: Adeguamento Relazione Collegio Sindacale al Bilancio ASL 5 Oristano che si allega al presente verbale per farne parte integrante e sostanziale con l'utilizzo dell'apposito format disponibile nella piattaforma P.I.S.A..

Il Collegio procede all'esame del terzo punto all'o.d.g.: Adeguamento Relazione Collegio Sindacale al Bilancio ASL 6 Sanluri che si allega al presente verbale per farne parte integrante e sostanziale con l'utilizzo dell'apposito format disponibile nella piattaforma P.I.S.A..

Il Collegio procede all'esame del quarto punto all'o.d.g.: Adeguamento Relazione Collegio Sindacale al Bilancio ASL 4 Lanusei che si allega al presente verbale per farne parte integrante e sostanziale con l'utilizzo dell'apposito format disponibile nella piattaforma P.I.S.A..

Il Collegio procede all'esame del quinto punto all'o.d.g.: Adeguamento Relazione Collegio Sindacale al Bilancio ASL 3 Nuoro. Dall'esame di detta relazione emerge che il file utilizzato non risulta spedibile in quanto modificato. Come più volte ribadito da questo Collegio le ASL periferiche devono astenersi dall'utilizzare format differenti da quelli ricevuti. Si richiede pertanto alla ASL Nuoro il reinvio di quanto utile alla verifica in corso. In data odierna, alle ore 14.00, il Collegio acquisisce il nuovo file. Dall'esame a campione emergono discordanze tra i dati numerici inseriti nel primo invio rispetto a quelli relativi al secondo invio. Il Collegio alla luce di quanto sopra evidenziato, ai fini della determinazione del livello di significatività operativa, ritiene alto il rischio intrinseco, ritiene alto il rischio di controllo, ritiene alto il rischio di individuazione e pertanto abbandonando il campionamento delibera di procedere alla verifica puntuale in adunanza da convocarsi nel mese di gennaio 2018.



Il Collegio procede all'esame del settimo punto all'o.d.g.: Adeguamento Relazione Collegio Sindacale al Bilancio ASSL 1 Sassari che si allega al presente verbale per farne parte integrante e sostanziale con l'utilizzo dell'apposito format disponibile nella piattaforma P.I.S.A..

8) Fondo di risultato - Contratto Integrativo Dirigenza SPTA - ASSL Olbia;

10) Fondo di risultato - Contratto Integrativo Dirigenza medica e veterinaria - ASL Olbia.

Detti punti all'o.d.g. si allegano al presente verbale per farne parte integrante e sostanziale con l'utilizzo dell'apposito format disponibile nella piattaforma P.I.S.A..

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio si autoconvoca alle ore 9.00 dei giorni venerdì 12 gennaio presso la ASSL Cagliari con all'o.d.g. ispezione Unità periferica Quartu Sant'Elena (si richiede alla Segreteria del Collegio di informare i Responsabili dei Servizi Interessati) e venerdì 26 presso la ASSL Nuoro con all'o.d.g.: adeguamento Relazione Collegio Sindacale al Bilancio ASSL 3 Nuoro (si richiede alla Segreteria del Collegio di informare i Responsabili dei Servizi Interessati).

## BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA PER LA TUTELA DELLA SALUTE DELLA SARDEGNA

Regione Sardegna

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2016

In data 18/12/2017 si è riunito presso la sede della AZIENDA PER LA TUTELA DELLA SALUTE DELLA SARDEGNA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2016.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente, in rappresentanza della Regione, Dott. Attilio Lasio

Componente, in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dott. Leonardo Tilocca

Componente, in rappresentanza del Ministero della Salute, Dott.ssa Maria Cristina Cordone

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 527

del 27/06/2017, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 27/11/2017

con nota prot. n. PEC del 27/11/2017 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- ☒ stato patrimoniale
- ☒ conto economico
- ☒ rendiconto finanziario
- ☒ nota integrativa
- ☒ relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia una perdita di € 24.148.249,21 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 15.019.001,52, pari al 164,52 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2016, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:



Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2015)	Bilancio d'esercizio 2016	Differenza
Immobilizzazioni	€ 79.117.898,00	€ 79.539.703,00	€ 421.805,00
Attivo circolante	€ 93.662.415,00	€ 49.732.187,00	€ -43.930.228,00
Ratei e risconti	€ 313.816,00	€ 380.416,00	€ 66.600,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 173.094.129,00</b>	<b>€ 129.652.306,00</b>	<b>€ -43.441.823,00</b>
Patrimonio netto	€ 72.952.547,00	€ 46.638.299,00	€ -26.314.248,00
Fondi	€ 33.538.876,00	€ 47.908.773,00	€ 14.369.897,00
T.F.R.	€ 3.603.413,00	€ 3.824.529,00	€ 221.116,00
Debiti	€ 62.999.294,00	€ 31.261.255,00	€ -31.738.039,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 19.450,00	€ 19.450,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 173.094.130,00</b>	<b>€ 129.652.306,00</b>	<b>€ -43.441.824,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2015 )	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	€ 255.326.553,00	€ 306.108.126,00	€ 50.781.573,00
Costo della produzione	€ 264.081.838,00	€ 324.652.820,00	€ 60.570.982,00
<b>Differenza</b>	<b>€ -8.755.285,00</b>	<b>€ -18.544.694,00</b>	<b>€ -9.789.409,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -103.812,00	€ -95.796,00	€ 8.016,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 6.862.494,00	€ 2.172.097,00	€ -4.690.397,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -1.996.603,00	€ -16.468.393,00	€ -14.471.790,00
Imposte dell'esercizio	€ 7.132.645,00	€ 7.679.857,00	€ 547.212,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ -9.129.248,00</b>	<b>€ -24.148.250,00</b>	<b>€ -15.019.002,00</b>

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2016 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione ( 2016 )	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	€ 261.968.431,40	€ 306.108.126,00	€ 44.139.694,60
Costo della produzione	€ 261.075.090,67	€ 324.652.820,00	€ 63.577.729,33
<b>Differenza</b>	<b>€ 893.340,73</b>	<b>€ -18.544.694,00</b>	<b>€ -19.438.034,73</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -88.000,00	€ -95.796,00	€ -7.796,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-		€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 2.172.097,00	€ 2.172.097,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 805.340,73	€ -16.468.393,00	€ -17.273.733,73
Imposte dell'esercizio	€ 7.200.881,00	€ 7.679.857,00	€ 478.976,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ -6.395.540,27</b>	<b>€ -24.148.250,00</b>	<b>€ -17.752.709,73</b>

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 46.638.299,00</b>
Fondo di dotazione	€ 20.919.327,00
Finanziamenti per investimenti	€ 85.362.451,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 1.184.800,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 11.925.831,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -48.605.861,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -24.148.249,00

La perdita di € 24.148.249,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2016
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;



☒ 3)

Non vengono

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

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 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)

Il Collegio rileva che non risultano adottate dalla ex Asl 5 di Oristano aliquote superiori rispetto a quelle previste dal Titolo II del D.Lgs. N. 118/2011.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Si specifica che, non sussistendo costi di impianto e di ampliamento, il Collegio non ha rilasciato alcun consenso per l'iscrizione dei medesimi nello Stato Patrimoniale del bilancio anno 2016.

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)

Il Collegio rileva che non risultano adottate dalla ex Asl 5 di Oristano aliquote superiori rispetto a quelle previste dal Titolo II del D.Lgs. N. 118/2011.

Per i cespiti acquistati nell'anno, la ex Asl 5 di Oristano si è avvalsa della facoltà di dimezzare l'aliquota normale di ammortamento, mentre per i cespiti di valore inferiore ad € 516,46 si è proceduto all'ammortamento integrale del cespite nell'esercizio in cui il medesimo è divenuto disponibile e pronto per l'uso.

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.

### **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.

Il Collegio rileva che la ex Asl 5 di Oristano ha approvato con deliberazione n° 349 del 17.05.2017 la ASSL di Oristano le rimanenze finali di beni sanitari e non sanitari, in linea con quanto prescritto dalle Linee Guida per l'area delle rimanenze di cui al Decreto RAS n° 1 del 09.01.2014.

### **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.)

Nel bilancio di esercizio 2016 della ex Asl 5 di Oristano permane il fondo svalutazione crediti verso soggetti privati, pari complessivamente ad € 1.855.138,00, che include l'accantonamento di € 1.715.138,00 effettuato nell'esercizio 2015 per la sanzione amministrativa irrogata nei confronti della società Agrolip ed attualmente in contestazione.

Risulta completamente svalutato fondo svalutazione crediti verso altri soggetti pubblici in quanto il totale dei crediti verso altri



soggetti pubblici, alla data del 31.12.2016, ammonta a circa Euro 3 mila.  
Nessun accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato effettuato per l'esercizio 2016.

### **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 31/12/2016.)

Tra i ratei non risultano costi per degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2016.

### **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.

Il Collegio rileva che la consistenza dei fondi per rischi ed oneri è passata da un importo di € 33.538.876 nel 2015 ad un importo di € 47.908.773 nel 2016. Lo scostamento tra i due esercizi ammonta ad € 14.369.897 e, in gran parte, è dovuto alla somma complessiva di 17.173.095,03, relativa ai rischi connessi per l'acquisto di prestazioni sanitarie verso la casa di Cura Madonna del Rimedio, trasferita nel 2016 tra i fondi dalla voce "Altri debiti" in cui si trovava nell'esercizio 2015 sulla base delle note dell'Ufficio Legale della ASSL di Oristano prot. N° 24370/2017 e prot. N° 53650/2017.

Rispetto al progetto di bilancio predisposto con la Deliberazione n° 527 del 29/06/2017, rileva un aumento della voce "Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio" dovuto alla conciliazione dei crediti e dei ricavi intercorsa tra la ASSL di Oristano e la Regione Autonoma della Sardegna.

Gli accantonamenti per rischi effettuati nell'esercizio 2016 dalla ex Asl 5 di Oristano ammontano complessivamente a € 2.774.315.

### **Debiti**

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

Il Collegio rileva che nella Nota Integrativa 2016 i debiti sono stati esposti per anno di formazione.

Il Collegio rileva, altresì, che la consistenza dei debiti è passata da un importo di € 62.999.294 nel 2015 ad un importo di € 31.261.255 nel 2016. Lo scostamento tra i due esercizi è dovuto principalmente al trasferimento di un importo pari a € 17.173.095,03, relativo ai rischi connessi per l'acquisto di prestazioni sanitarie verso la casa di Cura Madonna del Rimedio, dalla voce "Altri debiti" in cui si trovava nell'esercizio 2015 alla voce fondi per rischi ed oneri (note dell'Ufficio Legale della ASSL di Oristano prot. N° 24370/2017 e prot. N° 53650/2017). La restante parte è dovuta ai pagamenti effettuati nell'esercizio 2016.

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

Il Collegio prende atto del fatto che l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali, effettuati nell'esercizio 2016 dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs 231/2002, ammonta a Euro 31.812.523,36, come risulta dall'attestazione resa ai sensi dell'articolo 41 comma 1 del D.L. 66/2014 di cui all'Allegato G.

(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)

La ex Asl 5 di Oristano non ha rilevato in contabilità impegni, garanzie o merci presso terzi nonché ulteriori conti d'ordine, stante l'assenza dei relativi presupposti.

### 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)

- IRES: € 132.483;
- IRAP: € 7.547.374.

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

I.R.A.P.	€ 3.160,09
I.R.E.S.	



## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 76.704.477,75
Dirigenza	€ 43.435.155,41
Comparto	€ 33.269.322,34
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 526.981,05
Dirigenza	€ 526.981,05
Comparto	€ 0,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 9.349.740,75
Dirigenza	€ 71.473,11
Comparto	€ 9.278.267,64
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 6.218.916,97
Dirigenza	€ 830.549,57
Comparto	€ 5.388.367,40
<b>Totale generale</b>	€ 92.800.116,52

### Tutti suggerimenti

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

Il Collegio ha rilevato che nell'esercizio 2016 la ex Asl 5 di Oristano ha provveduto ad accantonare l'importo di € 29.262,30 per ferie non godute, calcolato sulla base della media degli esborsi degli ultimi tre esercizi, così come stabilito dalla nota del Ministero delle Finanze prot. 2695 del 25/03/2016.

- 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 2016 la ex Asl 5 di Oristano ha provveduto ad assumere n° 25 uomini e n° 43 donne. Sono cessati dal servizio, nel corso del medesimo esercizio, n° 23 uomini e n° 29 donne.

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

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

Non sono state effettuate monetizzazioni di ferie non godute non conformi alle disposizioni di legge in materia.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Non sono stati rilevati ritardi nel versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali.

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

Non sono state corrisposte ore di straordinario in eccedenza rispetto ai limiti di contratto o di legge.

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

Il Collegio rileva che, nell'esercizio 2016, la ex Asl 5 di Oristano ha provveduto ad accantonare per i rinnovi contrattuali del personale dipendente la somma di € 743.638,44.

- Altre problematiche:

#### **Mobilità passiva**

Importo	€ 55.822.404,25
---------	-----------------

(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.)

Tale importo deve essere computato al netto della mobilità attiva che, nell'esercizio 2016, presenta un valore complessivo di € 11.470.594,27 (di cui € 1.381.046,07 per per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione, ed € 10.089.548,20 per prestazioni a favore di soggetti intra-regione).

#### **Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 28.169.692,17 che risulta essere in linea

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

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	€ 1.173.434,68
---------	----------------

(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.)

L'importo di cui sopra comprende le seguenti macrovoci:

- Acquisti di consulenze sanitarie per Euro 498.827,36;
- Costo del personale ruolo professionale co.co.co. per Euro 30.000,00;
- Compensi del personale tirocinante e borsista per Euro 4.197,71;
- Acquisti di convenzioni sanitarie per Euro 640.409,61.

Si registra, rispetto all'analogo dato per l'anno 2015, un sostanziale decremento dell'importo relativo agli acquisti di consulenze sanitarie, nonché delle convenzioni sanitarie, e un incremento del costo del personale ruolo professionale - co.co.co. dovuto ai costi dell'ufficio stampa sostenuti nel 2016 per l'intero anno a fronte di un semestre nell'esercizio precedente.

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



Importo	€ 176.945.902,50
---------	------------------

(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.)

Il Collegio precisa che, nell'importo sopra indicato, sono inclusi i costi relativi alla mobilità passiva (pari a Euro 55.822.404,25. Gli altri costi per acquisti di beni e servizi ammontano, al netto della mobilità passiva, ad Euro 121.123.498,25.

#### **Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 6.751.159,22
Immateriali (A)	€ 300.204,83
Materiali (B)	€ 6.450.954,39

Eventuali annotazioni

#### **Proventi e oneri finanziari**

Importo	€ -95.976,00
Proventi	
Oneri	€ 95.976,00

Eventuali annotazioni

#### **Proventi e oneri straordinari**

Importo	€ 2.172.097,68
Proventi	€ 4.648.874,42
Oneri	€ 2.476.776,74

Eventuali annotazioni

Il Collegio Sindacale evidenzia che, tra i proventi straordinari, figurano insussistenze attive per un importo di € 490.102,33, dovute alla svalutazione del fondo rischi disposta dall'Ufficio Legale con nota prot. 24370 del 16 marzo 2017, così dettagliata:

- Euro 217.880,90 (Svalutazione fondo rischi per cause civili e oneri processuali);
- Euro 103.717,83 (Svalutazione fondo contenzioso amministrativo);
- Euro 115.003,60 (Svalutazione fondo rischi per contenzioso personale dipendente);
- Euro 53.500,00 (Svalutazione fondo contenzioso con strutture convenzionate).

Il Collegio segnala ulteriori sopravvenienze attive, dovute prevalentemente a storno di debiti per note di credito emesse successivamente all'anno di competenza o per fatti di gestione sopravvenuti rispetto ai relativi esercizi di competenza.

Il Collegio segnala l'avvenuta cancellazione, nell'esercizio 2016, di crediti verso RAS che hanno generato sopravvenienze passive per un importo pari ad € 688.649,20. Per il resto, i componenti passivi straordinari di reddito rilevati nella contabilità della ex Asl 5 di Oristano sono dovuti alle rettifiche operate, successivamente al progetto di bilancio di cui alla Deliberazione n° 527 del 29/06/2017, in sede di conciliazione dei crediti e dei ricavi con la Regione Autonoma della Sardegna e a fatti di gestione sopravvenuti successivamente alla chiusura dei relativi esercizi di competenza.

## Ricavi

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

Sulla base della D.G.R. 17/15 del 04/04/2017, le assegnazioni regionali per la ex Asl 5 di Oristano ammontano, al lordo della mobilità, ad Euro 279.635.489,08; tali assegnazioni, al netto della mobilità (Euro 44.351.810,48), ammontano a Euro 235.283.678,60.

## 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.)

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

## Attività amministrativo contabile

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

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

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

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

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

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

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

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
Oss:	



### Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 45.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 37.500,00
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 1.670.945,00

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

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

### Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (indicandole) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

### Osservazioni

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

ATTILIO LASIO

---

LEONARDO TILOCCA

---

MARIA CRISTINA CORDONE

---