

5 28/04/2010
445 28/04/2010
4 445
2 APR. 2010

SERVIZIO SANITARIO - REGIONE SARDEGNA
A.S.L. N. 5
ORISTANO

Prot. n. 26
Collegio Sindacale

li 28.04.2010

Oggetto: Trasmissione verbali Collegio Sindacale.

Procedi Spettabile
Dr. Sanna

Al Ministero dell'Economia e Finanze
Dipartimento Ragioneria Generale
dello Stato
I.G.F. Ufficio V°
00187 ROMA

Al Ministero della Salute
Servizio Centrale della
Programmazione Sanitaria
Lungotevere, 1
00100 ROMA

All'Assessorato Regionale
all'Igiene e Sanità e
Assistenza Sociale
Via Roma, 223
09125 CAGLIARI

Al Commissario
A.S.L. n. 5
SEDE

Al Presidente della
Conferenza A.S.L. n.5 di
09170 ORISTANO

Data Prot.	28.04.10	N. 2560304
Orig./Atti		
Direz. Gen.		
Distretto		
Data Arrivo	28 APR. 2010	ASL 5
Direz. Osp.		
Dipartim.		
Serv. Amm.		
Altro		

Si trasmettono i verbali del Collegio Sindacale n° 72 del 23.04.2010 e n° 73 del 28.04.2010.

IL PRESIDENTE DEL COLLEGIO SINDACALE
(Dr. Salvatore Sanna)

Dr. Salvatore Sanna

**SERVIZIO SANITARIO - REGIONE SARDEGNA
A.S.L. N. 5
ORISTANO**

VERBALE N. 73 DEL 28.04.2010

L'anno duemiladieci il giorno Ventotto del mese di Aprile (23.04.2010) dalle ore 10,30 alle ore 14,00 si è riunito il Collegio Sindacale della A.S.L. n° 5 di Oristano nelle persone :

Sanna Dr. Salvatore	in rappresentanza della Conferenza Provinciale Sanitaria
Murranca Dr. Franco	in rappresentanza del Ministero Economia e Finanze
Alimonda Dr. Luciano	in rappresentanza del Ministero della Salute
Porcheddu Dr. Antonio	in rappresentanza della Regione Sardegna
Stefanelli Dr. Agostino	in rappresentanza della Regione Sardegna

con il seguente ordine dei lavori:

- 1) *Firma e consegna verbali precedenti;*
- 2) *Esame e relazione al bilancio chiuso il 31.12.2009;*
- 3) *Completamento verifica libro cespiti ammortizzabili al 31.12.2008;*
- 4) *Verifiche delibere e determinazioni;*
- 5) *Varie ed eventuali.*

Nella presente riunione sono presenti i Revisori: Sanna Dott. Salvatore, Murranca Dott. Franco, Stefanelli Dott. Agostino. Risulta assente il Revisore Porcheddu Dott. Antonio e Dott. Luciano Alimonda (Deceduto).

PUNTO UNO: FIRMA E CONSEGNA VERBALI PRECEDENTI.

Viene completato e sottoscritto il verbale n. 72 del 23.04.2010 e consegnato al Ragioniere Salvatore Seoni per la trascrizione nel Libro dei Verbali del Collegio Sindacale e per la trasmissione ai diversi Enti previsti dalla Legge.

PUNTO DUE: ESAME E RELAZIONE AL BILANCIO CHIUSO IL 31.12.2009.

Il Collegio procede all'esame del bilancio chiuso il 31.12.2009 e concorda alla stesura della seguente relazione.

RELAZIONE AL BILANCIO CHIUSO IL 31.12.2009.

Al Collegio, in sede di verifica del 16.04.2010 ha sollecitato, alla Dottoressa Demurtas Maria Elisa la predisposizione del bilancio chiuso al 31.12.2009 e dei suoi allegati. In data 22.04.2010 è stato notificato ai singoli Revisori, per alcuni a mezzo messo della ASL e per altri per via e-mail, il bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2009 con al-

legati la nota integrativa ed il bilancio di verifica al 31.12.2009. e la relazione sulla gestione.

Durante la presente riunione la documentazione viene integrata dalla Responsabile del Servizio Bilancio Dott.ssa Maria Luisa Demurtas, con la specifica analitica del saldo contabile dei diversi crediti contabilizzati e dai debiti verso fornitori alla data del 31.12.2009 e dai documenti che hanno dato origine alla rettifica ed alla formazione definitiva del fondo per rinnovi contrattuali personale dipendente e convenzionato, rettifica suggerita e dettata dalla Regione Autonoma della Sardegna ed il prospetto della formazione delle imposte dirette a carico dell'esercizio 2009. Il prospetto dettagliato delle sopravvenienze attive e passiva ed informazioni sulle registrazioni contabili per le operazioni in "service".

La Dottoressa fornisce, inoltre, al Collegio sia verbalmente e sia con la consegna di documenti integrativi rappresentanti in forma analitica la formazione di alcuni conti dello stato patrimoniale (attività e passività) e del conto economico (costi e ricavi). Il Collegio dopo un attento esame, di tutti i documenti relativi al bilancio chiuso al 31.12.2009, procede alla redazione della propria Relazione Parere.

FUNZIONE DI CONTROLLO CONTABILE

Il Collegio ha esaminato il progetto del Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2009 ed i suoi allegati, bilancio trasmesso, dal COMMISSARIO Dott. Giovanni Panichi, esame indispensabile per procedere alla formulazione della propria relazione parere, che è parte integrante e sostanziale del verbale n° 73 del 28.04.2010.

Il Collegio Sindacale in data 22.04.2010 ha ricevuto dal Commissario della ASL n. 5 di Oristano il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2009 e la nota integrativa, la relazione sulla gestione e la deliberazione n. 7/19 del 19.02.2010 della regione Autonoma della Sardegna avente per oggetto "attribuzione alle aziende sanitarie regionali e all'IRNRCA delle risorse destinate al finanziamento della spesa sanitaria di parte corrente per l'esercizio 2009". Con la formazione definitiva del fondo per rinnovi contrattuali personale dipendente e convenzionato, come da direttive della Regione Autonoma della Sardegna.

Il Collegio, preliminarmente, in forma individuale e in forma collegiale, ha esaminato i seguenti documenti del bilancio chiuso al 31.12.2009:

- a) **stato patrimoniale;**
- b) **conto economico;**
- c) **nota integrativa;**
- d) **relazione sulla gestione esercizio 2009;**
- e) **specifico analitico di alcune voci di bilancio.**

L'esame è stato svolto secondo i principi contabili dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e dei principi contabili internazionali, nel rispetto delle "Direttive di Programmazione e Rendicontazione per le Aziende Sanitarie" emanate dalla Regione Autonoma della Sardegna, normativa amministrativa contabile del Servizio Sanitario Regionale. Relazione redatta, inoltre, nel rispetto dell'articolo 2429 del Codice Civile. Il Collegio procede alla verifica che il bilancio d'esercizio 2008 sia stato redatto in ogni sua parte, con l'osservanza degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, nel rispetto delle norme contenute nella Legge Regionale n. 10 del 28.07.2006, del Decreto Legislativo n. 502 del 30.12.1992 e successive modificazioni ed integrazioni e dell'Atto Aziendale. I controlli sono stati pianificati e svolti al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio di esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile e corrispondente alla struttura reale dell'Azienda.

Si riportano di seguito i valori del bilancio al 31.12.2009 espressi nella moneta di conto alla unità di Euro.

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA':	2008	2009
A) IMMOBILIZZAZIONI	72.819.177	80.383.370
B/I) RIMANENZE	2.169.398	2.682.524
B/II) CREDITI	61.012.043	68.912.660
B/IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	2.980.476	11.865.575
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	24.906	0
TOTALE ATTIVO	139.026.432	163.844.735
PASSIVITA' :	2008	2009
A) PATRIMONIO NETTO	41.043.145	27.495.748
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	17.645.876	22.745.891
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	2.065.842	2.375.441
D) DEBITI	60.265.226	78.301.199
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	18.006.343	32.943.380
TOTALE PASSIVO	139.026.432	163.844.735
CONTI D'ORDINE	278.361	1.410.630

CONTO ECONOMICO

	2008	2009
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	223.225.937	222.008.770
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	- 226.950.108	- 237.238.714
RISULTATO GEST.CARATTERISTICA	- 3.724.171	- 15.229.944
C) PROVENTI ED ONERI FINANZ.	- 1.603.303	- 896.950
D) RETTIF.VALORI ATTIVITA' FINANZ.	0	0
E) PROVENTI ED ONERI STRAORD.	- 3.787.269	- 3.615.091
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	- 9.114.743	- 19.741.985
IMPOSTE SUL REDDITO (IRAP+IRES)	- 6.287.499	- 6.279.687
RISULTATO PERDITA ESERCIZIO	15.402.242	26.021.672

Il Collegio, ai sensi dell'articolo 2409-bis e seguenti del Codice Civile, ha accertato che i valori di bilancio scaturiscono dalla contabilità gestionale dell'Azienda, ed ha rilevato che è stata rispettata la coincidenza tra le scritture contabili ed i dati di bilancio. In particolare prende atto che la nota integrativa ha assolto la funzione di informazione attribuita dagli articoli 2423, 2426, 2427 del Codice Civile, rispettando i contenuti minimi di informazione richiesti dalle norme vigenti.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio Sindacale raccomandati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge regionali e nazionali riguardanti la gestione contabile delle Unità Sanitarie.

Lo stato patrimoniale ed il conto economico presentano la comparazione con i valori dell'esercizio precedente come richiesto dalla legge; per il giudizio relativo al bilancio chiuso al 31.12.2008 si richiama la relazione parere emessa dal Collegio in data 29.04.2009 verbale n. 50.


La Relazione sulla Gestione, alla pagina numero 23, illustra le cause che hanno determinato la perdita di esercizio, perdita che ha subito un forte incremento rispetto ai precedenti esercizi. Perdita esercizio 2009 Euro 26.021.672, Perdita esercizio 2008 euro 15.402.242, perdita esercizio 2007 euro 5.186.970 e perdita esercizio 2006 euro 7.704.316.

Sempre alla pagina n. 23 della Relazione sulla Gestione vengono indicate le modalità di copertura della perdita ed i provvedimenti per il riequilibrio della situazione contabile aziendale.

Il collegio inoltre prende atto che:

- i criteri di valutazione applicati sono i medesimi dell'esercizio precedente ed è stato rispettato ed applicato il principio della continuità dei valori;
- le immobilizzazioni immateriali contengono fra i diritti di ingegno le spese sostenute per un software operativo soggetto alle procedure di ammortamento;
- le rimanenze sono state valutate al costo medio ponderato tenendo conto del costo di acquisto e del valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato;
- le quote di ammortamento sono state calcolate nel rispetto delle norme di legge civili e fiscali per gruppi omogenei nel rispetto della continuità contabile, tuttavia per problemi gestionali e di difficoltà interpretative delle norme contenute nel Codice Civile e delle Direttive sulla formazione del bilancio delle aziende ASL emanate dalla Regione Autonoma della Sardegna, in attesa di chiarimenti e di nuove direttive, i valori contabili dei fabbricati sono stati considerati per il loro totale complessivo lordo, su cui sono stati calcolate le quote di ammortamento, senza effettuare lo scorporo del valore del terreno che secondo le norme fiscali non deve essere ammortizzato;
- nel processo di ammortamento, per i singoli beni, si è proceduto alla contrapposizione delle quote di contributo come componente di reddito, mediante l'utilizzo della tecnica dei risconti passivi;
- i ratei ed i risconti sono stati calcolati tenendo conto della competenza dei costi e dei ricavi dell'esercizio;
- per le sopravvenienze passive sono state fornite adeguate informazione sulla loro formazione e convalidate dalla corrispondenza intercorsa con i Funzionari Regionali;
- i saldi contabili dei fornitori di beni e servizi della ASL sono stati comparati con i saldi contabili inviati al Collegio di alcune aziende fornitrici, alcune differenze scaturiscono dal fatto che la ASL ha emesso i mandati alla fine del mese di dicembre 2009 ed i fornitori hanno incassato il relativo importo nel mese di gennaio 2010;
- che nell'anno 2009 ha stipulato una convenzione con la ditta Errebian, tramite il CAT (Centrale di Acquisto Regionale), per la fornitura di carte in risme per fotocopiatore, conseguendo un risparmio sui costi di acquisto;
- che nell'anno 2009 ha aderito al Consorzio METIS per la qualificazione e supporto alla progettazione ed all'acquisizione delle tecnologie biomediche e degli arredi occorrenti per il nuovo Corpo DEA del Presidio Ospedaliero di Oristano e per i Presidi Ospedalieri di Bosa e Ghilarza.

Nella nota integrativa e negli allegati al bilancio non sono contenuti i raffronti tra i valori di budget 2009 e quelli del bilancio di esercizio 2009. I dati di bilancio esercizio 2009 risultano invece comparati con i dati del bilancio dell'esercizio 2008.



Il Collegio, comunque ha preso in considerazione i valori del Budget 2009, redatto ad esercizio inoltrato, ed ha potuto constatare che sussistono, in alcune voci, trascurabili discordanze tra i dati preventivati ed i dati realizzati, sussiste invece una differenza elevata sul risultato di esercizio programmato ed il risultato di esercizio conseguito.

Il collegio prende atto di quanto evidenziato nella relazione sulla gestione, in cui vengono indicate le caratteristiche e i livelli dei servizi sanitari prodotti dall'Azienda e la situazione economica con l'andamento della gestione.

In relazione ai dati del consuntivo 2009 rapportati al bilancio 2008 si evidenzia che :

- Il valore della produzione è diminuita di Euro 1.217.167, mentre i costi della produzione sono aumentati di Euro 10.288.606.
- La diminuzione dei ricavi sono imputabili per la quasi totalità ai contributi in conto esercizio (da 219.166.735 del 2008 a 217.414.211 del 2009).
- Gli incrementi dei costi sono riconducibili essenzialmente all'incremento del costo del materiale sanitario, costi per servizi, costo del personale e nella voce accantonamenti per rischi e oneri".
- Nell'area straordinaria i proventi, pari ad euro 425.432 hanno subito una forte diminuzione rispetto all'anno 2008 che risultavano essere euro 1.762.876.
- Gli oneri straordinari di euro 4.040.523 hanno subito un decremento rispetto all'esercizio 2008 che risultavano riportati per euro 5.550.145. Fenomeno dovuto alla necessità di esprimere, coerentemente con i principi contabili, i crediti e i debiti rispettivamente al presunto valore di realizzo e al presumibile valore di estinzione e i costi ed i ricavi di esercizio imputati coerentemente nel rispetto della competenza.
- La perdita di questo esercizio di Euro 26.021.672, risulta incrementata per circa il 68,95 per cento rispetto alla perdita dell'esercizio 2008 pari ad euro 15.402.242.

Per la perdita dell'esercizio 2009 di euro 26.021.672 l'Azienda individua genericamente la modalità di copertura della stessa.

FUNZIONE DI VIGILANZA

Il Collegio Sindacale nella propria attività durante l'esercizio chiuso al 31.12.2009, si è ispirato a quanto stabilito dal D. Lgs n. 6 del 17.01.2003 e del D. Lgs n. 28.12.2004 n. 310, che hanno apportato fondamentali modifiche sulla gestione e controllo delle società. Nella funzione del controllo contabile periodicamente è stata verificata la regolare tenuta delle scritture contabili e la corretta rilevazione delle scritture contabili dei fatti gestionali e la loro corrispondenza con i dati del bilancio dell'esercizio 2008.

Nelle nostre verifiche si è vigilato sull'osservanza della Legge e dello statuto e sul rispetto della corretta amministrazione che disciplinano il funzionamento delle ASL. Nel corso dell'attività di vigilanza non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Per quanto a nostra conoscenza, la Direzione ed i Dirigenti Responsabili dei vari servizi, nella redazione del Bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'articolo 2423, comma 4, del Codice Civile.

Si evidenzia che, nel corso dell'esercizio non sono pervenute denunce ai sensi dell'articolo 2408 del Codice Civile e né sono pervenuti esposti da terzi sulle operazioni gestionali.

Rileva per quanto riguarda le operazioni gestionali che:

1. L'adozione del budget pluriennale 2008/2010 oltre i termini di legge;
2. Incompletezza del rapporto di controllo;
3. Incremento del costo del materiale sanitario;
4. Debiti elevati verso fornitori;
5. Il mancato completamento degli investimenti programmati.

Suggerisce una migliore organizzazione delle procedure contabili con collegamenti diretti dei vari settori contabili sezionali: contabilità del personale, gestione magazzino, contabilità IVA, contabilità Generale, controllo riscossione ticket, controllo ticket pronto soccorso, controllo continuo delle certificazioni esenzione ticket, controllo continuo delle quote capitarie (morti/vivi) e così di seguito. Una buona organizzazione di tutti i reparti contabili determinerebbe un forte risparmio di energie umane e probabilmente una significativa diminuzione dei costi di gestione.

Il Collegio Sindacale ribadisce la propria responsabilità della relazione del giudizio professionale espresso sulla revisione del Bilancio 2009, mentre evidenzia e conferma la totale responsabilità dell'Organo Direzionale e dei Dirigenti Responsabili del Servizio, cui compete l'elaborazione e la redazione del Bilancio, della Nota Integrativa, della Relazione sulla Gestione e di tutti i suoi allegati di legge.

A giudizio del Collegio, il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2009 della ASL n. 5 di Oristano è stato redatto con chiarezza, coerenza, sufficiente informativa e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico risulta redatto in conformità ai criteri di valutazione previsti dalle norme Civili e Fiscali, nel rispetto delle continuità dei valori, della pubblicità e della trasparenza.

Il Collegio Sindacale, con le osservazioni e rilievi sopra formulati,
PER QUANTO DI PROPRIA COMPETENZA, ESPRIME PARERE FAVOREVOLE ALL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2009 DELLA A.S.L. N° 5 DI ORISTANO.

PUNTO TRE: *COMPLETAMENTO VERIFICA LIBRO CESPITI AMMORTIZZABILI AL 31.12.2008.*

Si rinvia l'esame alle prossime sedute.

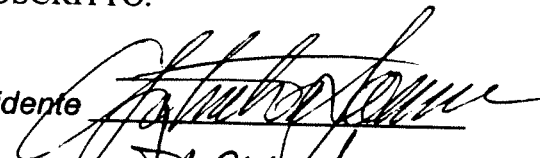
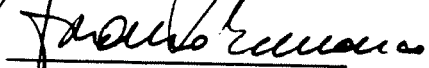
PUNTO QUATTRO: *VERIFICHE DELIBERE E DETERMINAZIONI.*

Vengono esaminate diverse Deliberazioni del Commissario Dottor Giovanni Panichi e Determinazioni dei Dirigenti dei vari Servizi. Il Collegio si riserva di formulare, sulle stesse, le proprie osservazioni e suggerimenti nelle prossime verifiche.

PUNTO CINQUE: *VARIE ED EVENTUALI.*

Nessuna osservazione al presente punto dell'ordine del giorno.

LETTO, APPROVATO E SOTTOSCRITTO.

Dr. Salvatore Sanna	Presidente	
Dr. Franco Murrancà	Componente	
Dr. Luciano Alimonda	Componente	ASSENTE
Dr. Antonio Porcheddu	Componente	ASSENTE
Dr. Agostino Stefanelli	Componente	