

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 dà 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 - ASL Olbia;  
9) Fondo di risultato - Contratto Integrativo personale dell'Area Comparto - ASL 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..

Il Collegio si autoconvoca alle ore 9.00 dei giorni venerdì 12 gennaio presso la ASL 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 ASL Nuoro con all'o.d.g.: adeguamento Relazione Collegio Sindacale al Bilancio ASL 3 Nuoro (si richiede alla Segreteria del Collegio di informare i Responsabili dei Servizi Interessati).



## BILANCIO D'ESERCIZIO

### 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. 526

del 29/06/2017, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 30/11/2017

con nota prot. n. PEC del 30/11/2017 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 € 7.156.364,00 con un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 5.266.050,00, pari al 42,39 %.

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	€ 35.653.144,00	€ 35.272.590,00	€ -380.554,00
Attivo circolante	€ 28.762.642,00	€ 41.958.326,00	€ 13.195.684,00
Ratei e risconti	€ 26.260,00	€ 12.143,00	€ -14.117,00
<b>Totale attivo</b>	€ 64.442.046,00	€ 77.243.059,00	€ 12.801.013,00
Patrimonio netto	€ 33.283.311,00	€ 37.181.240,00	€ 3.897.929,00
Fondi	€ 11.200.642,00	€ 22.614.678,00	€ 11.414.036,00
T.F.R.	€ 1.143.500,00	€ 1.254.737,00	€ 111.237,00
Debiti	€ 18.814.593,00	€ 16.192.404,00	€ -2.622.189,00
Ratei e risconti			€ 0,00
<b>Totale passivo</b>	€ 64.442.046,00	€ 77.243.059,00	€ 12.801.013,00
<b>Conti d'ordine</b>			€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2015)	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	€ 93.866.799,00	€ 121.554.414,00	€ 27.687.615,00
Costo della produzione	€ 102.402.837,00	€ 131.224.769,00	€ 28.821.932,00
<b>Differenza</b>	€ -8.536.038,00	€ -9.670.355,00	€ -1.134.317,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -29.572,00	€ -36.367,00	€ -6.795,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -1.104.804,00	€ 5.275.542,00	€ 6.380.346,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -9.670.414,00	€ -4.431.180,00	€ 5.239.234,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.752.000,00	€ 2.725.184,00	€ -26.816,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ -12.422.414,00	€ -7.156.364,00	€ 5.266.050,00

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	€ 95.529.000,00	€ 121.554.414,00	€ 26.025.414,00
Costo della produzione	€ 99.817.000,00	€ 131.224.769,00	€ 31.407.769,00
<b>Differenza</b>	€ -4.288.000,00	€ -9.670.355,00	€ -5.382.355,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -16.000,00	€ -36.367,00	€ -20.367,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 5.275.542,00	€ 5.275.542,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -4.304.000,00	€ -4.431.180,00	€ -127.180,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.595.000,00	€ 2.725.184,00	€ 130.184,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ -6.899.000,00	€ -7.156.364,00	€ -257.364,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 37.181.240,00</b>
Fondo di dotazione	€ 27.299.292,00
Finanziamenti per investimenti	€ 32.345.621,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 5.557,00
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 1.538.843,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -16.851.709,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -7.156.364,00

La perdita di € 7.156.364,00

<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 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 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 del codice civile;
- ☒ I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 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:

Il conto delle Concessioni, licenze, marchi e diritti simili, si incrementa per un importo pari ad € 61.183 sostenuti dalla ex ASL 4 Lanusei per l'acquisto del diritto di utilizzazione di licenze d'uso di programmi informatici;

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.

Le immobilizzazioni materiali risultano movimentate per nuove acquisizioni dell'esercizio 2016 per un importo pari a € 1.920.907, gli ammortamenti dell'esercizio sono stati pari a € 2.278.570. L'azienda nel corso del 2016 ha proceduto a effettuare l'inventario straordinario dei beni così come richiesto dalla RAS.

Nell'anno 2016 è stato effettuato il giroconto da immobilizzazioni materiali in corso a fabbricati e/o impianti per un importo pari a € 1.285.993 relativamente ai beni che sono entrati in produzione nell'anno.

Terreni: il valore rispetto all'esercizio 2015 rimane immutato e comprende i terreni di proprietà dell'Azienda acquisiti a qualunque titolo e destinati a fini istituzionali.

Fabbricati: includono i fabbricati e le loro pertinenze, destinati all'esercizio dell'attività aziendale, sia sanitaria, sia amministrativa utilizzati per fini istituzionali. Le acquisizioni dell'esercizio dei fabbricati indisponibili per € 685.133 riguardano gli incrementi di valore che ha subito il Presidio Ospedaliero a seguito del completamento di lavori, nonché i lavori eseguiti presso i poliambulatori territoriali finanziati per lo più da contributi in conto capitale (ex art. 20, FSC, POR).

Impianti e Macchinari: le acquisizioni dell'esercizio per un importo pari a € 121.887 riguardano impianti che nel corso dell'anno 2016 sono stati destinati all'esercizio dell'attività istituzionale.

Attrezzature sanitarie e scientifiche: nel corso del 2016 sono state acquisite attrezzature sanitarie per € 587.197, le stesse sono destinate all'esercizio dell'attività sanitaria.

Mobili e arredi: riguarda i mobili e gli arredi utilizzati nello svolgimento dell'attività aziendale, nel corso del 2016 ci sono state acquisizioni per € 186.607 relativi a beni usati per lo svolgimento dell'attività istituzionale.

Automezzi: comprende le diverse categorie di automezzi utilizzati dall'Azienda, quali autoveicoli da trasporto, ambulanze e autovetture. Nel corso del 2016 ci sono state acquisizioni per € 14.396 che hanno riguardato l'adeguamento di un'ambulanza.

Altre immobilizzazioni materiali: riguardano gli altri beni mobili utilizzati nello svolgimento dell'attività istituzionale. Le acquisizioni dell'esercizio si riferiscono ad altri beni mobili per € 95.068.

Immobilizzazioni materiali in corso: tale voce ha subito nel 2016 un incremento per nuove acquisizioni per € 230.619, nel corso del 2016 si è proceduto al giroconto a Fabbricati e/o Impianti per i beni ultimati e entrati in attività. Al 31/12/2016 sono presenti valori per opere edili in attesa di collaudo.

Gli elementi patrimoniali inclusi in tale voce non sono stati sottoposti al processo di ammortamento, in attesa della loro ultimazione ed utilizzo nei processi produttivi.

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.

Si è preso atto delle delibere relative alle rimanenze sanitarie e non sanitarie al 31/12/2016 (vedi determina del direttore del Servizio Provveditorato n. 44 del 04/05/2017 per le rimanenze del magazzino economale e determina del direttore del Servizio Farmaceutico n. 34 del 06/04/2017 per le rimanenze del servizio farmaceutico e degli armadietti di reparto). Inoltre si è preso atto della nota prot. 131120 del 07/04/2017, da parte dell' ASL Sassari, per le rimanenze dei farmaci in distribuzione per conto (DPC).

## Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

La ex ASL 4 Lanusei ha ottemperato alla nota Ras prot. n. 006912 del 09/03/2017 "Istruzione per chiusura bilanci di esercizio 2016 Aziende Sanitarie e Ospedaliere", provvedendo a inviare elenco dei crediti vantati da questa Azienda vs Ras (nostre note prot. n. 111460 del 24-03-2017 e prot. n. 111478 del 24-03-2017).

Con successiva nota Ras del 08-06-2017 prot 0015219 sono state fornite ulteriori integrazioni per la chiusura bilanci di esercizio 2016"

Con nota Ras prot 10168 del 11/04/2017 e con successiva nota prot. n. 13149 del 17/05/2017 aventi ad oggetto "circularizzazione crediti al 31/12/2016 della ex Asl Lanusei – riscontro crediti e integrazioni " è stato concluso l'adempimento inerente la circularizzazione dei crediti anno 2016.

Attraverso la fase di circularizzazione dei crediti, la RAS ha provveduto a rendere perenti alcuni crediti.

Con successiva Nota RAS – Direzione Generale della Sanità – Servizio Programmazione e economico finanziaria e controllo di gestione, protocollo 23222 del 22.09.2017 avente ad oggetto: "Adempimenti MEF propedeutici all'approvazione dei bilanci d'esercizio 2016", l'ATS è stata convocata presso gli uffici regionali per comunicare gli adempimenti ministeriali in merito; Pertanto con Nota RAS – Direzione Generale della Sanità – Servizio Programmazione e economico finanziaria e controllo di gestione, protocollo 23460 del 26.09.2017 avente ad oggetto: "Art. 29 bis della legge regionale del 28.07.2016, n.10 - Adempimenti MEF propedeutici all'approvazione dei bilanci d'esercizio 2016", si è comunicata la necessità di adottare una serie di adempimenti propedeutici alla chiusura del bilancio d'esercizio 2016 finalizzati alla conseguente approvazione degli stessi bilanci da parte della Giunta Regionale; contestualmente sono state illustrate le rettifiche e le integrazioni da apportare alle scritture contabili e le variazioni alle voci dei modelli di rilevazione ministeriale CE ed SP consuntivi 2016 ritenute più appropriate;

Inoltre con Nota RAS – Direzione Generale della Sanità – Servizio Programmazione e economico finanziaria e controllo di gestione, protocollo 24236 del 05.10.2017 avente ad oggetto: "Art. 29 bis della legge regionale del 28.07.2016, n.10 - Adempimenti MEF propedeutici all'approvazione dei bilanci d'esercizio 2016", sono state fornite ulteriori indicazioni in merito alla necessità di garantire la quadrature tra gli impegni di spesa effettuati dalla RAS nel corso del 2016 e le conseguenti registrazioni delle aziende sanitarie;

Con Nota RAS – Direzione Generale della Sanità – Servizio Programmazione e economico finanziaria e controllo di gestione, protocollo 25302 del 19.10.2017 avente ad oggetto: "Adempimenti MEF propedeutici all'approvazione dei bilanci d'esercizio 2016 – Riscontro richiesta di chiarimenti su trattamento contabile dei finanziamenti RAS", sono state fornite una serie di chiarimenti in ordine alla Nota della Direzione Amministrativa ATS – prot. n. 355133 del 13.10.2017, in merito alla richiesta di chiarimenti sul trattamento contabile di alcuni ricavi;

Con l'ultima Nota RAS – Direzione Generale della Sanità – Servizio Programmazione e economico finanziaria e controllo di gestione, protocollo 25469 del 23.10.2017 avente ad oggetto: "Adempimenti MEF propedeutici all'approvazione dei bilanci d'esercizio 2016 – Riscontro richiesta di chiarimenti su trattamento contabile dei finanziamenti RAS – Integrazione nota n. 25302 del 19.10.2017", sono stati precisati ulteriormente il trattamento contabile di alcuni ricavi;

La ex Asl 4 Lanusei ha provveduto sempre in virtù delle note istruttive Ras di chiusura bilancio 2016 alla riconciliazione delle partite creditorie e debitorie tra AA.SS.LL.. Nello specifico si è ottemperato altresì alla "direttiva partite intercompany – crediti – debiti tra Aziende sanitarie della Regione Sardegna anno 2016 a firma del Direttore Amministrativo ATS nota prot. n. 19715 del 03/03/2017. L'Azienda con nota prot 46016 del 24/05/2017 ha concluso la riconciliazione delle partite crediti e debiti tra AA.SS.LL..

Nessun accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato effettuato per l'anno 2016.

## Disponibilità liquide

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



E' 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.

Riguardano quote di componenti positivi di redditi comuni a due o più esercizi e appaiono determinati in funzione della competenza temporale secondo i criteri stabiliti dall'art. 2424-bis del Codice Civile.

La voce comprende risconti attivi per un importo pari a € 12.143 relativi a manutenzioni, canone di noleggio e telefonia.

### **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.

Nel "fondo per rischi" sono accolti accantonamenti per far fronte ai diversi tipi di rischi probabili e la cui natura e le cui ragioni di iscrizione ci portano, per soli fini espositivi, a descriverle come segue, seguendo l'ordine espositivo della Nota Integrativa.

- "Fondo rischi cause civili e oneri processuali": tale fondo alla data del 31 dicembre 2016 è pari a € 293.884 è stato istituito per far fronte ai rischi derivanti dalle cause per risarcimento danni, comprese quelle per colpa medica, e agli oneri processuali relativi agli incarichi legali conferiti. Nell'esercizio 2016 sono stati accantonati € 13.884.
- Fondo rischi per contenzioso personale": tale fondo alla data del 31 dicembre 2016 ha un saldo pari ad € 165.324, è stato istituito per far fronte ai rischi derivanti dal contenzioso insorto con il personale dipendente.
- "Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)": il fondo al 31/12/2016 ha un valore pari a € 784.786, è stato accantonato un importo pari a € 20.750 ed è stato utilizzato un importo pari a € 7.020.
- "Fondo rischi per interessi moratori": è stato preso nel 2016 per un importo pari a € 60.000 calcolati sui debiti al 31/12/2016.
- "Quote inutilizzate contributi": il fondo ha un valore al 31/12/2016 pari a € 19.656.774, trattasi di un fondo che accoglie, secondo i principi stabiliti dal Decreto Legislativo 118/2011 e dalla relativa casistica applicativa, le somme di contributi regionali e /o da privati destinate a specifici progetti che risultano inutilizzate nell'esercizio di riferimento e che pertanto debbono essere accantonate al fine di ottenere la giusta correlazione fra ricavi e costi dell'esercizio.

Al fine di tracciare i costi dei finanziamenti finalizzati, la ex ASL 4 Lanusei attribuisce a ciascun finanziamento un apposito codice progetto che viene correlato ai movimenti contabili nonché agli ordini di magazzino, consentendo pertanto la corretta contabilizzazione.

Gli accantonamenti rilevati nell'esercizio ammontano ad € 12.140.988, in gran parte dovuti all'accantonamento del contributo per l'elisoccorso come da DGR 23/6 del 29/05/2012, mentre gli utilizzi del fondo nel 2016 sono quantificati in € 1.009.927.

- "Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente": Il DPCM 18.04.2016 stabilisce che per il triennio 2016-2018 occorre contabilizzare gli oneri per la contrattazione collettiva nazionale del personale dipendente. Si richiama la Nota RAS prot. n. 15219 del 08/06/2017 che fornisce disposizioni in merito. La ex ASL 4 Lanusei ha provveduto a rilevare un accantonamento pari ad € 139.790.
- "Fondo rinnovi convenzioni MMG - PLS - MCA": in seguito a disposizioni regionali – Nota RAS prot. n. 15219 del 08/06/2017 l'Azienda ha provveduto all'accantonamento, per i rinnovi delle convenzioni dei MMG, PLS e altri convenzionati anno 2015 e 2016, un valore di € 141.176.
- "Fondo rinnovi convenzioni Medici SUMAI": in seguito a disposizioni regionali – Nota RAS prot. n. 15219 del 08/06/2017, l'Azienda ha provveduto all'accantonamento per i rinnovi delle convenzioni SUMAI anno 2015 e 2016, con un valore di € 30.231.
- "Altri fondi per oneri e spese": si è provveduto ad accantonare la somma di € 413.071 per contenzioso amministrativo e fondo

di perequazione. E' stato riclassificato il contenzioso amministrativo dell'anno precedente che era pari a € 393.776, determinando un valore al 31/12/2016 pari a € 806.847.

Nella valutazione di tali fondi vengono rispettati i principi generali di prudenza e competenza economica.

### Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

Inoltre rileva che la consistenza dei debiti al 31/12/2016 sono pari a € 16.192.404 mentre nel 2015 erano pari a € 18.814.593 con una diminuzione pari a € 2.622.189.

Il Collegio prende atto del fatto che l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali, effettuati nel corso del 2016 dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs 231/2002, ammonta a € 23.006.721, come risulta dall'attestazione resa ai sensi dell'art. 41 comma 1 del D.L. 66/2014.

Si rileva comunque un ritardo nell'abbattimento del debito commerciale dovuto alla carenza di risorse umane destinate.

### 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	

### Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:

IRAP per un importo pari a € 2.690.586, calcolata sul metodo retributivo e IRES per un importo pari a € 34.598, calcolata sui redditi di fabbricati e redditi diversi.



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.	€ 683,00

#### Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 28.795.951,00
Dirigenza	€ 16.953.322,00
Comparto	€ 11.842.629,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 109.123,00
Dirigenza	€ 109.123,00
Comparto	
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 3.638.621,00
Dirigenza	€ 107.101,00
Comparto	€ 3.531.520,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 2.824.725,00
Dirigenza	€ 567.388,00
Comparto	€ 2.257.337,00
<b>Totale generale</b>	€ 35.368.420,00

#### Tutti suggerimenti

Con riferimento alle ferie non godute del personale dipendente si specifica che il fondo per le stesse non è stato costituito in quanto l'Azienda provvede a far godere le stesse nel successivo semestre all'anno di maturazione.

Si evidenzia inoltre che negli "Adempimenti" così come previsto dall'art.1 dell'Intesa Stato Regioni del 23/03/2005 e dal punto 1.4 del Patto per la salute del 28/09/2006 vengono riportati gli adempimenti previsti per le Regioni, ai fini dell'accesso all'incremento delle risorse finanziarie a carico del bilancio dello Stato....in particolare per la stabilità ed equilibrio di gestione del S.S.R si rammenta tra gli altri " Che le ferie non godute non costituiscono un costo e pertanto devono essere eliminate dai costi di produzione".

Lo stesso principio viene ribadito con nota R.A.S. prot. 21378 del 13/10/2010 avente ad oggetto" Trattamento ferie non godute"" Si ritiene infatti necessario richiamare il principio generale secondo il quale il diritto al riposo annuale retribuito è legato alla necessità e all'obbligo di reintegrare le energie psicofisiche del lavoratore confermando l'inderogabilità del suo effettivo godimento e quindi del divieto di monetizzazione con indennità retributive. Con nota RAS prot. 15021 del 29/06/2015 avente ad oggetto" Trattamento contabile ferie maturate e non godute "si ribadisce quanto già affermato con la nota di cui sopra. Questa Azienda ha sempre ottemperato a quanto ivi disposto .

Nel casi previsti, da normativa, di monetizzazione di ferie non godute ( es . all'atto di cessazione del rapporto di lavoro del dipendente ....per cause non imputabili al lavoratore) si è provveduto a registrarne i costi all'atto dell'effettivo esborso monetario.

Pertanto non si è mai ricorsi a nessun accantonamento in merito come da indicazioni nota RAS n. 3089 del 03/02/2016 avente

ad oggetto: "Quesito al MEF contabilizzazione ferie maturate e non godute".

Nell'esercizio 2016 sono stati assunti 34 dipendenti a tempo indeterminato (di cui 23 dirigenti medici-veterinari, 2 tecnici di laboratorio, 2 OSS, 5 infermieri professionali, 1 centralinista non vedente, 1 fisioterapista) e sono cessati 20 dipendenti a tempo indeterminato.

Il ricorso alle consulenze sanitarie riguarda essenzialmente figure della dirigenza medica-veterinaria attivate o in attesa di espletamento concorso o selezioni a tempo determinato andate deserte.

Il ricorso alla somministrazione di lavoro interinale si è fortemente ridotto in quanto si è proceduto all'assunzione delle figure professionali interessate a tempo determinato da graduatorie.

Non sono state effettuate monetizzazione di ferie non godute non conformi alla disposizione normativa.

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

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

Nell'esercizio 2016 si è provveduto ad accantonare le somme relative agli oneri contrattuali per rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto come da disposizioni RAS prot. 15219 del 08/06/2017.

#### Mobilità passiva

Importo	€ 19.521.490,00
---------	-----------------

Si registra mobilità attiva intra-regionale per € 2.385.906,00 e extra-regionale per € 539.181,00.

## Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 7.507.058,00 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

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	€ 1.553.486,00
---------	----------------

Si rileva una riduzione rispetto al 2015 da ricondursi alla diminuzione del ricorso al lavoro interinale. Tale voce comprende:

- Consulenze sanitarie per € 887.621
- Co.co.co sanitarie per € 70.068
- Lavoro interinale sanitario per € 78.200
- Rimborsi per oneri stipendiali personale sanitario in comando per € 106.569
- Consulenze non sanitarie per € 114.092
- Co.co.co. non sanitarie per € 54.665
- Lavoro interinale non sanitario per € 166.337
- Altre collaborazioni non sanitarie per € 5.500
- Rimborso per oneri stipendiali personale non sanitario in comando per € 70.434.

## Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 68.415.942,00
---------	-----------------

comprende gli altri costi per acquisti di beni e servizi sanitari e non sanitari al netto della mobilità passiva su riportata.

## Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 2.361.468,00
Immateriali (A)	€ 82.897,00
Materiali (B)	€ 2.278.571,00

Eventuali annotazioni

Per le immobilizzazioni immateriali e materiali la ex ASL 4 Lanusei non si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nel D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

## Proventi e oneri finanziari



Importo	€ -36.367,00
Proventi	€ 13,00
Oneri	€ 36.380,00

Eventuali annotazioni

#### Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 5.275.542,00
Proventi	€ 6.663.719,00
Oneri	€ 1.388.177,00

Eventuali annotazioni

Si rilevano sopravvenienze attive per € 978.532 e insussistenze attive per € 120.674, inoltre sopravvenienze passive per € 1.238.200 e insussistenze passive per € 158.473.

Il Collegio rileva in particolare la cancellazione di crediti RAS perenti che hanno determinato delle insussistenze passive, nonché dei fatti di gestione sopravvenuti successivamente alla chiusura dei relativi esercizi di competenza che hanno determinato delle sopravvenienze attive e/o passive.

#### Ricavi

Con DGR 17/15 del 04/07/2017 è stata assegnata, al lordo della mobilità, € 102.976.604,60 (€ 86.380.202,90 al netto della mobilità), con successiva nota RAS n. 0014464 del 31/05/2017 si è proceduto alla rettifica del pay-back.

#### 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.

La ex ASL 4 Lanusei ha proceduto alla rilevazione delle note di credito da ricevere a storno dei costi rilevati all'atto della registrazione delle relative fatture e nel rispetto del principio di competenza economica.

#### Attività amministrativo contabile

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

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

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

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

(C.E./S.P/C.P./L.A.) 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	
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 344.857,00

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 ( ) 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

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

---