

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

Regione: Sardegna

Sede: ASSSL 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 ASSSL 7 Carbonia
- 2) Adeguamento Relazione Collegio Sindacale al Bilancio ASSSL 5 Oristano
- 3) Adeguamento Relazione Collegio Sindacale al Bilancio ASSSL 6 Sanluri
- 4) Adeguamento Relazione Collegio Sindacale al Bilancio ASSSL 4 Lanusei
- 5) Adeguamento Relazione Collegio Sindacale al Bilancio ASSSL 3 Nuoro
- 6) Adeguamento Relazione Collegio Sindacale al Bilancio ASSSL 2 Olbia
- 7) Adeguamento Relazione Collegio Sindacale al Bilancio ASSSL 1 Sassari
- 8) Fondo di risultato - Contratto Integrativo Dirigenza SPTA - ASSSL Olbia
- 9) Fondo di risultato - Contratto Integrativo personale dell'Area Comparto - ASSSL Olbia
- 10) Fondo di risultato - Contratto Integrativo Dirigenza medica e veterinaria - ASSSL 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 ASSSL 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 ASSSL 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 ASSSL 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 ASSSL 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 ASSSL 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 ASSSL 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 ASSSL periferiche devono astenersi dall'utilizzare format differenti da quelli ricevuti. Si richiede pertanto alla ASSSL 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 sesto punto all'o.d.g.: Adeguamento Relazione Collegio Sindacale al Bilancio ASL 2 Olbia 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 settimo punto all'o.d.g.: Adeguamento Relazione Collegio Sindacale al Bilancio ASL 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..

Il Collegio procede all'esame dell'ottavo, nono e decimo punto all'o.d.g riguardanti rispettivamente:

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.

In relazione ai precedenti tre punti in discussione il Collegio ha altresì esaminato il Sistema di misurazione e valutazione delle performance. Non vengono effettuati rilievi.

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..

La seduta viene tolta alle ore \_\_\_\_\_ previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

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 é 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. 665

del 31/07/2017, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 13/12/2017

con nota prot. n. PEC del 13/12/2017 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 € 65.271.639,44 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 9.007.621,00, pari al 16 %.

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

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Bilancio di esercizio (2015)</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2016</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni	€ 127.979.092,86	€ 91.630.410,82	€ -36.348.682,04
Attivo circolante	€ 134.228.735,15	€ 121.955.550,79	€ -12.273.184,36
Ratei e risconti	€ 1.350,00	€ 352.811,23	€ 351.461,23
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 262.209.178,01</b>	<b>€ 213.938.772,84</b>	<b>€ -48.270.405,17</b>
Patrimonio netto	€ -21.878.704,97	€ -63.277.832,13	€ -41.399.127,16
Fondi	€ 59.665.665,63	€ 65.798.873,40	€ 6.133.207,77
T.F.R.	€ 5.302.877,99	€ 7.016.629,80	€ 1.713.751,81
Debiti	€ 219.109.379,90	€ 204.385.527,40	€ -14.723.852,50
Ratei e risconti	€ 9.959,46	€ 15.574,37	€ 5.614,91
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 262.209.178,01</b>	<b>€ 213.938.772,84</b>	<b>€ -48.270.405,17</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 6.601.349,18</b>	<b>€ 2.059.802,77</b>	<b>€ -4.541.546,41</b>

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2015 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2016</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 504.602.557,28	€ 587.478.578,08	€ 82.876.020,80
Costo della produzione	€ 549.782.265,28	€ 643.071.629,72	€ 93.289.364,44
<b>Differenza</b>	<b>€ -45.179.708,00</b>	<b>€ -55.593.051,64</b>	<b>€ -10.413.343,64</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.953.832,60	€ -1.268.324,67	€ 685.507,93
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 4.430.060,39	€ 1.481.382,01	€ -2.948.678,38
Risultato prima delle imposte +/-	€ -42.703.480,21	€ -55.379.994,30	€ -12.676.514,09
Imposte dell'esercizio	€ 13.560.538,22	€ 9.891.645,14	€ -3.668.893,08
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ -56.264.018,43</b>	<b>€ -65.271.639,44</b>	<b>€ -9.007.621,01</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	€ 360.570.000,00	€ 587.478.578,08	€ 226.908.578,08
Costo della produzione	€ 399.229.000,00	€ 643.071.629,72	€ 243.842.629,72
<b>Differenza</b>	€ -38.659.000,00	€ -55.593.051,64	€ -16.934.051,64
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -430.000,00	€ -1.268.324,67	€ -838.324,67
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 1.481.382,01	€ 1.481.382,01
Risultato prima delle imposte +/-	€ -39.089.000,00	€ -55.379.994,30	€ -16.290.994,30
Imposte dell'esercizio	€ 10.997.000,00	€ 9.891.645,14	€ -1.105.354,86
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ -50.086.000,00	€ -65.271.639,44	€ -15.185.639,44

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ -63.277.832,13</b>
Fondo di dotazione	€ 76.698.933,91
Finanziamenti per investimenti	€ 43.035.939,78
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 488.523,38
Contributi per ripiani perdite	€ 23.703.000,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 1.961.148,48
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -143.893.738,24
Utile (perdita) d'esercizio	€ -65.271.639,44

La perdita di € -65.271.639,44

<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)

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.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Le immobilizzazioni immateriali risultano movimentate per nuove acquisizioni nel corso del 2016 sia per Concessioni, licenze e marchi che sono costituite da licenze d'uso - compresi i costi accessori, nonché l'I.V.A. non detraibile - e sono riferite principalmente all'acquisto di software applicativi, sia per i costi dei lavori di adeguamento dell'Ambulatorio del Servizio Igiene Pubblica di Porto Torres.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo 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.

La voce "Terreni" nel corso dell'esercizio 2016 si è incrementata di € 660.000,00 per effetto dell'incorporazione dell'ex IPAB Fondazione San Giovanni Battista – Ploaghe

Le movimentazioni dei "Fabbricati" riguardano acquisizioni per € 8.222.034,47 di cui € 6.181.764,09 per gli immobili acquisiti a seguito dell'incorporazione dell'ex IPAB Fondazione San Giovanni Battista – Ploaghe, € 1.479.960,12 per nuove acquisizioni, € 560.310,26 per giroconti dal conto "Immobilizzazioni materiali in corso e accanti" di opere realizzate in esercizi precedenti ed ultimate nell'esercizio 2016. Le movimentazioni in decremento ammontano a € 44.155.999,64 e sono riferite all'alienazione dei beni a seguito dello scorporo del Presidio Ospedaliero Santissima Annunziata.

Impianti e macchinari: dismissione di impianti obsoleti per € 72.303,96 (interamente ammortizzati) e acquisizioni per € 196.478,10. Altresì, sono stati alienati beni per € 11.065.130,21 a seguito dello scorporo del Presidio Ospedaliero Santissima Annunziata.

Attrezzature sanitarie e scientifiche: le movimentazioni riguardano dismissioni di attrezzature obsolete per € 2.055,70 (interamente ammortizzate) e acquisizioni per € 3.045.196,17 di cui € 40.225,00 per beni derivanti dall'incorporazione dell'ex IPAB Fondazione San Giovanni Battista – Ploaghe e € 1.659,20 per donazioni. Gli acquisiti di maggior rilievo riguardano beni forniti a pazienti per dispositivi medici protesici che rientrano tra i beni inventariabili. A seguito dello scorporo del P.O. SS Annunziata sono stati alienati beni per € 13.622.021,64

Mobili e arredi: le movimentazioni riguardano le acquisizioni per € 186.976,68 mentre il decremento complessivo di € 1.493.419,68 è imputabile per € 1.485.834,19 all'alienazione di beni in dotazione al P.O. SS Annunziata e per € 7.585,49 alle dismissioni (interamente ammortizzate) di beni obsoleti.

Automezzi e ambulanze: le movimentazioni riguardano un incremento di € 15.000,00 a seguito dell'incorporazione dell'ex IPAB Fondazione San Giovanni Battista – Ploaghe e di € 241.560,00 per l'acquisizione di n. 2 autoemoteche e un decremento di € 80.166,38 per la dismissione di beni obsoleti (interamente ammortizzati).

Relativamente alle "Macchine d'ufficio elettroniche" le movimentazioni si riferiscono per € 297.690,44 a nuove acquisizioni, per € 51.999,60 a decrementi di cui € 46.839,93 per l'alienazione di beni in dotazione al P.O. SS Annunziata e per € 5.159,67 per la dismissioni di cespiti interamente ammortizzati.

Relativamente ad "Altri beni mobili" le movimentazioni riguardano nuove acquisizioni per € 113.813,22 di cui € 96.113,22 per acquisti nell'anno, € 15.744,00 per beni in dotazione all'ex IPAB Fondazione San Giovanni Battista – Ploaghe e € 1.956,00 per donazioni. Il decremento complessivo di € 321.661,28 è dovuto per € 321.619,28 all'alienazione di beni in dotazione al P.O. SS Annunziata e per € 42,00 alla dismissione di cespiti interamente ammortizzati.

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, al fine di una migliore comprensione del documento contabile, l'ammontare delle rimanenze è stato evidenziato in conto economico e nello stato patrimoniale differenziando le rimanenze del materiale sanitario dal materiale non sanitario. Il materiale sanitario, al 31.12.2016, ammonta a € 8.232.360,97 segnando un decremento rispetto al 31.12.2015 di - €14.875.489,27, mentre il materiale non sanitario, al 31.12.2016, ammonta a € 361.450,02 segnando un leggero incremento rispetto al 31.12.2015, pari a € 13.560,08. Tra le rimanenze dei beni sanitari sono incluse le rimanenze di farmaci in Distribuzione per Conto per la quota a carico della Asl di Sassari per l'importo di € 1.079.816.

## **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.)*

Dalla Nota Integrativa al progetto di bilancio 2016, si evince che non sono mutati i criteri della loro valorizzazione, infatti gli stessi risultano iscritti al loro valore nominale. Gli importi evidenziati, in linea generale, comprendono i valori delle fatture da emettere, con la eventuale rettifica delle note di credito di competenza dell'esercizio, e delle partite attive da liquidare; detti importi appaiono esigibili nel breve termine. Non risultano segnalati o indicati separatamente crediti con scadenze superiori a 5 anni.

I crediti sono stati rilevati per € 113.132.384,13, registrando un incremento di € 6.636.135,69, rispetto al valore al 31.12.2015.

I crediti v/Comuni hanno subito un notevole incremento pari a complessivi € 2.048.577,13, dovuto principalmente alla quota sociale e alle integrazioni delle rette relative alle prestazioni rese agli assistiti dell'ex IPAB Fondazione San Giovanni Battista.

I crediti v/Erario risultano aumentati del 36% (€ 929.077,35) principalmente per effetto del recupero dell'IRAP calcolata e versata negli anni precedenti sulle retribuzioni dei dipendenti con invalidità.

I crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente sono diminuiti del 57% rispetto all'esercizio 2015, a fronte della revoca dei finanziamenti precedentemente assegnati dalla Regione, dichiarati perenti dalla stessa.

I crediti v/Regione o P.A. per versamenti a patrimonio netto mostrano un forte incremento di € 21.910.742,33 dovuto principalmente ai crediti assegnati per la copertura della perdita dell'esercizio 2015, non riscossi alla data di chiusura del 2016.

Si riscontra altresì che nell'esercizio 2016 sono state effettuate svalutazioni di crediti iscritti nell'attivo circolante determinati in particolare dall'incorporazione dell'ex IPAB Fondazione San Giovanni Battista e relativa contabilizzazione dei fondi di svalutazione per crediti v/comuni (€ 310.352,00) e crediti v/soggetti privati (€ 110.608,00) senza alcun impatto sul conto economico dell'Azienda. Inoltre, il fondo di svalutazione costituito negli esercizi precedenti per i crediti maturati verso l'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari si è decrementato di € 310.252,00 per effetto della definizione di alcuni crediti contestati per i quali si è addivenuti ad una definitiva riconciliazione.

Si rileva che l'Azienda ha attivato il processo di circolarizzazione dei crediti vs/RAS e vs le altre Aziende Sanitarie Pubbliche della Regione, a seguito del quale sono stati allineati i crediti vs/RAS per finanziamenti per investimenti e per contributi vincolati.

Relativamente ai crediti vs Aziende sanitarie pubbliche della Regione si rappresenta che sono esclusi i crediti rilevati per effetto dell'incorporazione dell'Ex IPAB San Giovanni Battista in quanto la Due Diligence è stata formalizzata in epoca successiva alla chiusura dei bilanci delle Aziende interessate.

## **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.

*(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2016.)*

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 dell'attivo C) afferisce esclusivamente a risconti attivi per € 352.811,23, di cui: € 3.278,15 per Formazione da privato, € 27.789,16 per Utenze telefoniche, € 304.118,13 per Premi di assicurazione, € 3.531,76 per Assicurazioni RC auto, € 7.134,13 per fitto locali archivio, € 6.959,90 per canoni di manutenzione fotocopiatori San Giovanni Battista.

## 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.

Non risultano costituiti fondi rischi generici privi di giustificazione economica, il valore complessivamente accantonato di tale voce ammonta ad € 65.798.873,40. Rispetto all'esercizio 2015 viene rilevato un incremento complessivo pari ad € 6.133.207,77. In particolare la posta di bilancio che ha contribuito maggiormente a tale variazione è il Fondo per rischi, con un delta pari a € 6.117.651,84, di cui € 3.396.294 relativi all'incremento del Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) per far fronte agli oneri che non rientrano nella copertura assicurativa.

Si rileva inoltre che l'Azienda non ha potuto operare a una puntuale riclassifica dei fondi la quale richiede un riesame per singola tipologia delle varie annualità del Fondo rischi per cause civili e processuali e degli Altri fondi per rischi, nei quali negli esercizi precedenti sono confluite le diverse tipologie di contenzioso. La motivazione alla base, risiede nell'introduzione del nuovo Piano dei Conti, che ha comportato una riclassifica dei Fondi per rischi ed oneri dovuta alla creazione di nuovi conti dedicati a ciascuna tipologia di contenzioso. L'Azienda si impegna ad effettuare una riclassifica completa nel corso dell'esercizio 2017. Il Collegio, a tal proposito, invita l'Azienda a porre in essere tutte le iniziative atte a risolvere la situazione.

## Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

*(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)*

I debiti risultano iscritti secondo il presumibile valore di estinzione, coincidente con il valore nominale, per un importo complessivo di € 204.385.527,40. I debiti hanno subito rispetto all'esercizio precedente un decremento del 6,72% pari ad € 14.723.852,50.

I muti passivi mostrano una variazione del 100% pari a € 727.603,12 per effetto dell'incorporazione dell'ex IPAB San Giovanni Battista.

I Debiti v/Comuni hanno subito un rilevante incremento rispetto all'esercizio precedente a fronte del volume di debiti rilevati nel 2016 (€ 1.457.843,54), dovuto principalmente alla rilevazione della TARI per l'esercizio 2016 e precedenti.

I Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche della Regione registrano un incremento del 52% rispetto all'esercizio precedente per un delta di € 6.926.810,74, dovuto principalmente alle prestazioni fatturate dall'AOU di Sassari. Risulta irrisorio l'aumento dei Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione.

I Debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti della regione presentano una contrazione del 61% pari ad € 211.661,75, riferiti principalmente a debiti/ARPAS.

I Debiti v/fornitori sono diminuiti del 16% (- 23.991.276,23) per effetto dello scorporo del P.O. SS. Annunziata e del pagamento di debiti maturati nell'esercizio 2015 e precedenti.

I Debiti v/Istituto Tesoriere presentano una riduzione del 84% (-€ 7.929.820,23) dovuti al minor ricorso di utilizzo di anticipazione

di tesoreria.

I Debiti Tributari sono diminuiti del 61% (-€4.823.237,37). La variazione è imputabile in parte al pagamento delle ritenute IRPEF, dell'IVA e dell'IRAP entro il 31.12.2016 e in parte dai debiti derivanti dall'incorporazione dell'ex IPAB San Giovanni Battista.

Non risultano debiti con scadenze superiori a 5 anni.

Gli importi iscritti in bilancio comprendono, oltre i debiti nei confronti dei soggetti privati e pubblici, anche i valori delle fatture da ricevere, nonché i valori delle note di credito da ricevere di competenza dell'esercizio 2016 e di quelli precedenti. In particolare la voce di bilancio "Debiti v/fornitori" presenta il volume maggiore di fatture da ricevere -al netto delle note di credito- (€ 16.641.336,95), per effetto della fatturazione elettronica, seppur in contrazione rispetto all'esercizio 2015 (€ 22.290.398).

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

Si rileva che l'Azienda ha attivato la circolarizzazione passiva dei debiti, volta a verificare la corrispondenza nel dettaglio tra i debiti iscritti nella contabilità aziendale con quelli risultanti dalla contabilità dei principali fornitori dell'Azienda. Tali verifiche hanno portato a registrare insussistenze attive per € 1.022.486,54.

Quanto alla circolarizzazione attiva dei crediti l'Azienda non ha proceduto alla cancellazione di documenti, in quanto la maggior parte di essi sono risultati essere errori o anomalie dovute alla transcodifica avvenuta negli anni nel passaggio tra i diversi software applicativi del sistema contabile aziendale. Il Collegio invita l'Azienda ad effettuare analisi appropriate.

*(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	€ 202.601,14
Beni in comodato	€ 1.857.201,63
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

*(Eventuali annotazioni)*

I canoni di leasing ancora da pagare fanno riferimento esclusivamente alla ditta Vitrociset S.p.A. per quanto riguarda la fornitura dei servizi di installazione, assistenza e manutenzione di centrali telefoniche.

## 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 ired)*

Il Collegio rileva che le imposte sul reddito di competenza dell'esercizio risultano iscritte alla voce Y per un ammontare pari € 9.891.645,14 di cui:

I.R.A.P. sui redditi da lavoro dipendente, assimilato e medicina convenzionata per € 9.776.919,82

I.R.E.S. sulla base della dichiarazione UNICO ENC per € 109.031,96.

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

I.R.A.P.	€ 9.776.919,82
I.R.E.S.	€ 109.031,96

#### Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 110.215.155,47
Dirigenza	€ 61.077.506,83
Comparto	€ 49.137.648,64
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 586.305,14
Dirigenza	€ 491.378,26
Comparto	€ 94.926,88
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 14.023.106,33
Dirigenza	€ 189.750,79
Comparto	€ 13.833.355,54
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 12.158.543,51
Dirigenza	€ 1.109.796,04
Comparto	€ 11.048.747,47
<b>Totale generale</b>	€ 136.983.110,45

#### 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:

Sono stati rilevati accantonamenti per ferie non godute per complessivi € 82.922,09. Il Collegio dà atto che l'Azienda ha dichiarato di aver osservato le disposizioni legislative introdotte dal D.L. 95/2012 conv. in legge 135/2012, che vieta la liquidazione di ferie non godute. Sulla tematica è successivamente intervenuto il Ministero dell'Economia e Finanze che, ha consentito una parziale deroga al divieto di monetizzazione solo nelle ipotesi in cui la mancata fruizione sia stata determinata da cessazioni di servizio conseguenti a periodi di malattia, dispensa per servizio, inidoneità assoluta e permanente o decessi.

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

L'Azienda ha dichiarato quanto segue:

1. Personale a tempo indeterminato.

Il personale a tempo indeterminato è diminuito rispetto al 2015 di 1.204 unità (-34%). Il ruolo che ha subito il maggiore impatto è quello sanitario (-35% dirigenza, -38% comparto).

La dotazione organica presente al 31.12.2016 è composta per il 24% dalla dirigenza e per il 76% comparto. Il ruolo sanitario pesa complessivamente il 69% di cui 97% per la dirigenza e 60% per il comparto.

Il personale in part-time è aumentato di 118 unità rispetto alle 14 unità del 2015.

Non è presente personale universitario.

2. Altro personale con contratto di natura "flessibile"

2.1 I lavoratori in somministrazione risultano pari a 9,46 unità/uomo (-24% rispetto al 2015) tutte afferenti al comparto di cui l'88% di ruolo sanitario e il 12% di ruolo amministrativo.

2.1 Non è presente personale con contratto formazione-lavoro.

2.2 Sono stati stipulati contratti-LSU con n. 2 unità di personale nel ruolo amministrativo (nel 2015 tale tipologia contrattuale non è stata utilizzata).

3. Personale in convenzione.

I Medici di base in convenzione con l'Azienda risultano 621 (-2% rispetto al 2015). La riduzione, sebbene minima, riguarda i Medici di Medicina Generale (-9 unità) e gli Specialisti Ambulatoriali (-2 unità).

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

Tra le voci più rappresentative sulle consulenze esterne, il Collegio rileva la consulenza amministrativa affidata alla ditta Kibernetes S.p.A. per servizi specifici in materia di fiscalità passiva.

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

Non è stata riscontrata un'ingiustificata monetizzazione di ferie non godute.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Non sono stati riscontrati ritardati versamenti di contributi assistenziali e previdenziali.

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

Non sono state riscontrate eccedenze.

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

Sono stati rilevati gli oneri di accantonamento relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto pari a complessivi € 585.230,64.

- *Altre problematiche:*

### **Mobilità passiva**

Importo	€ 196.882.921,00
---------	------------------

A partire dall'esercizio 2016, sulla base di disposizioni regionali, i contributi in c/esercizio da Regione per quota FSR sono assegnati al lordo della mobilità sanitaria, pertanto viene contabilizzata la mobilità attiva e la mobilità passiva.

La mobilità passiva risulta ripartita in € 178.159.921,54 infraregione -di cui il 57% per acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera e il 29% per la distribuzione di farmaci e File F- ed € 18.722.999,75 extraregione, di cui circa il 75% per prestazioni di ricovero e il 14% per assistenza specialistica ambulatoriale.

L'AOU di Sassari rappresenta il maggiore punto di fuga (per l'87% del volume di prestazioni) visto che insiste nello stesso territorio dell'ASL di Sassari e visto che con lo scorporo del P.O. SS. Annunziata l'Azienda Ospedaliera Universitaria di Sassari ha ereditato il bacino di utenza prima servito dalla ASL di Sassari.

La mobilità attiva ammonta ad € 15.705.482,04 e risulta ripartita in € 12.129.016,82 per prestazioni infraregione -di cui il 41% per prestazioni di ricovero e il 45% per servizi di trasporto in ambulanza ed elisoccorso- ed € 3.576.465,22 extraregione -di cui il 53%

per prestazioni di ricovero ospedaliero e il 21% per servizi di trasporto in ambulanza ed elisoccorso. L'Azienda sanitaria regionale da cui si è registrata maggiore attrazione è la ASL di Olbia, visto in particolare la vicinanza dei territori di competenza e del relativo bacino di utenti afferenti.

### Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 55.025.640,37 che risulta essere con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento rispetto all'esercizio precedente. 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	
---------	--

Il valore anno 2016 di € 117.302.621 è riferito ai costi per "Acquisti di servizi sanitari" (al netto del costo della farmaceutica convenzionata e del costo della mobilità sanitaria passiva), mentre il valore corrispondente al 2015 era di € 129.651.763, con una diminuzione in valore assoluto di € 12.349.142 e percentuale del 10% circa.

La ASL dichiara di non aver liquidato importi superiori a quanto definito nelle Deliberazioni di Giunta Regionale e negli accordi iniziali sottoscritti tra l'Azienda e i centri convenzionati.

### Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 83.102.115,35
---------	-----------------

L'importo è dato dalla sommatoria dei costi per acquisti di beni sanitari (€ 49.560.822,39), beni non sanitari (€ 818.915,82) e servizi non sanitari (€ 32.722.377,14) rilevati in bilancio.

### Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 7.914.392,03
Immateriali (A)	€ 353.981,25
Materiali (B)	€ 7.560.410,78

Eventuali annotazioni

### Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -1.268.324,67
Proventi	€ 7.900,45
Oneri	€ 1.276.225,12

Eventuali annotazioni

Il Collegio rileva che l'Azienda non ha rilevato interessi attivi sul c/c di Tesoreria in quanto ha fatto ricorso all'anticipazione autorizzata dalla RAS per fronteggiare la notevole situazione debitoria. L'utilizzo dell'anticipazione ha comportato l'addebito di interessi passivi.

Si rileva un incremento degli interessi passivi sul mutuo contratto dall'ex Ipab Fondazione San Giovanni Battista. Si rileva, altresì, un sostanziale decremento di circa il 38% degli interessi moratori addebitati per il ritardato pagamento della fornitura di beni. Tale contrazione deriva principalmente dagli accordi tra l'Azienda e i fornitori nel rispetto della par condicio creditorum.

#### Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 1.481.382,01
Proventi	€ 13.262.377,36
Oneri	€ 11.780.995,35

Eventuali annotazioni

Le sopravvenienze attive, così come rilevate dal Collegio, sono pari ad € 7.205.005,16 mentre le insussistenze attive risultano € 6.057.372,20. In entrambe le due tipologie di proventi, la voce con maggiore rilevanza nell'esercizio riguarda le "Altre sopravvenienze attive v/terzi" (€ 6.839.466,16) e le "Altre insussistenze attive v/terzi" (€ 3.057.696,85), che conseguono essenzialmente dal venir meno di costi ed oneri e dalla accertata insussistenza di oneri, spese e passività di esercizi precedenti. In particolare le sopravvenienze attive da Regione ammontano a € 2.626.891,93 di cui sono nuove iscrizioni di contributi per € 350.071,98 e le restanti per riclassifiche richieste dalla RAS.

Il Collegio, in ordine all'iscrizione in bilancio delle sopravvenienze passive pari ad € 6.604.762,55 riscontra che le stesse riguardano, in prevalenza, costi di competenza di esercizi precedenti riferiti a debiti vs/fornitori che, pur essendo di competenza degli esercizi precedenti, si sono manifestati e/o sono stati riconosciuti nel corso dell'esercizio 2016.

Il Collegio rileva insussistenze passive per € 3.902.465,89 di cui il 82% (pari ad € 3.210.349,11) risultano verso altri soggetti terzi, riconducibili alle operazioni di circolarizzazione con le Aziende sanitarie pubbliche della Regione e la Regione Sardegna.

I crediti interessati dalle operazioni di circolarizzazione con la Regione ammontano ad € 411.912,74.

Nell'esercizio l'Azienda ha rilevato minusvalenze per l'alienazione dei beni del Presidio Ospedaliero Santissima Annunziata per complessive € 1.273.766,91 riferite a cespiti acquistati con contributi in conto esercizio in annualità precedenti al 2015.

#### Ricavi

Si riporta la sintesi dei contributi in conto esercizio assegnati all'Azienda nel corso del 2016 dalla Regione Sardegna:

AA0020 - Contributi in c/esercizio da Regione per quota F.S.R. € 511.237.683,14, di cui:

AA0030 - Quota F.S. regionale - indistinto € 510.253.492,86

AA0040 - Quota F.S. regionale - vincolato € 984.190,28 per lo svolgimento di attività connesse alla sanità penitenziaria.

Lo 0,88% dei Contributi in c/esercizio da Regione per quota F.S.R., pari a € 4.480.605,24 è stato destinato ad investimenti.

La quota destinata ad investimenti comprende la quota residua del 20% pari a € 695.460,96 destinata ad investimenti nell'esercizio precedente. Si è proceduto contestualmente ad incrementare la voce di Patrimonio Netto "Finanziamenti da rettifica per contributi in c/esercizio" da utilizzare per le relative sterilizzazioni degli ammortamenti. La voce AA0260 comprende le rettifiche contributi in c/esercizio destinate ad investimenti derivanti da donazioni e lasciti da privato corrispondenti alla movimentazione della voce CE AA1090.

AA0050 - Contributi c/esercizio extra fondo € 20.202.338,50, di cui:

AA0070 - Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati € 4.993.317,55

AA0080 - Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA - € 5.046.793,15

AA0090 - Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA € 3.839.290,23

AA0100 - Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro € 6.045.022,99

AA0160 - Contributi extra fondo - L. 210/92 € 277.914,58

## 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.

L'Azienda 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	€ 1.316.641,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 4.972.464,00



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

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

I dati riportati sono riferiti all'importo degli accantonamenti dell'anno che rappresentano la stima dei rischi potenziali derivanti dalle cause insorte nell'anno.

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**

## BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 18/12/2017 si é 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. 524

del 29/06/2017, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 11/12/2017

con nota prot. n. PEC del 11/12/2017 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 € 17.921.709,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 1.730.894,00, pari al 10,69 %.

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

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Bilancio di esercizio (2015)</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2016</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni	€ 112.015.536,00	€ 108.513.243,00	€ -3.502.293,00
Attivo circolante	€ 39.728.733,00	€ 34.872.023,00	€ -4.856.710,00
Ratei e risconti	€ 62.150,00	€ 104.871,00	€ 42.721,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 151.806.419,00</b>	<b>€ 143.490.137,00</b>	<b>€ -8.316.282,00</b>
Patrimonio netto	€ 80.723.607,00	€ 78.160.330,00	€ -2.563.277,00
Fondi	€ 9.183.160,00	€ 10.340.046,00	€ 1.156.886,00
T.F.R.	€ 3.270.016,00	€ 3.397.798,00	€ 127.782,00
Debiti	€ 58.391.180,00	€ 51.377.960,00	€ -7.013.220,00
Ratei e risconti	€ 238.456,00	€ 214.003,00	€ -24.453,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 151.806.419,00</b>	<b>€ 143.490.137,00</b>	<b>€ -8.316.282,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>			€ 0,00

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2015 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2016</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 228.870.625,00	€ 274.725.346,00	€ 45.854.721,00
Costo della produzione	€ 242.234.788,00	€ 286.346.301,00	€ 44.111.513,00
<b>Differenza</b>	<b>€ -13.364.163,00</b>	<b>€ -11.620.955,00</b>	<b>€ 1.743.208,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -100.219,00	€ -95.275,00	€ 4.944,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 3.681.119,00	€ 273.436,00	€ -3.407.683,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -9.783.263,00	€ -11.442.794,00	€ -1.659.531,00
Imposte dell'esercizio	€ 6.407.552,00	€ 6.478.915,00	€ 71.363,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ -16.190.815,00</b>	<b>€ -17.921.709,00</b>	<b>€ -1.730.894,00</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	€ 221.715.000,00	€ 274.725.346,00	€ 53.010.346,00
Costo della produzione	€ 232.193.000,00	€ 286.346.301,00	€ 54.153.301,00
<b>Differenza</b>	€ -10.478.000,00	€ -11.620.955,00	€ -1.142.955,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -54.000,00	€ -95.275,00	€ -41.275,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 273.436,00	€ 273.436,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -10.532.000,00	€ -11.442.794,00	€ -910.794,00
Imposte dell'esercizio	€ 6.465.000,00	€ 6.478.915,00	€ 13.915,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ -16.997.000,00	€ -17.921.709,00	€ -924.709,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 78.160.330,00</b>
Fondo di dotazione	€ 5.474.974,00
Finanziamenti per investimenti	€ 120.272.124,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 218.823,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -29.883.882,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -17.921.709,00

La perdita di € 17.921.709,00

<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.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Non risultano dal bilancio spese capitalizzate.

In riferimento al punto successivo si precisa che nessun costo di ampliamento, né di ricerca e sviluppo è iscritto in bilancio.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo

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.

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.

Non sono presenti in bilancio.

### **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.

Rimanenze	2016	2015	DIFF.
1) Rimanenze beni sanitari	7.599.566	6.176.366	1.423.200
2) Rimanenze beni non sanitari	173.686	165.784	7.902
totale rimanenze	7.773.252	6.342.150	1.431.102

### **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.)*

I crediti rilevati dalle scritture di contabilità o dagli atti che hanno prodotto rapporti giuridici entro il 31/12/2016 sono esposti al loro presumibile valore di realizzo mediante l'eventuale rappresentazione al netto del correlato Fondo svalutazione crediti (ex art.2426 C.C.).

Relativamente al Fondo svalutazione crediti verso soggetti privati, nell'esercizio 2016 si è ritenuto opportuno effettuare le seguenti operazioni:

- adeguare il fondo con un incremento di svalutazione pari ad € 57.714.

Debiti adeguamenti sono stati determinati sulla base della seguente metodologia di calcolo:

- preliminarmente quantificazione, per anno di attivazione, dei crediti relativi all'erogazione di prestazioni sanitarie a pagamento rilevati nel conto "A103041001 - Crediti verso soggetti privati";
- analisi per annualità del rischio di esigibilità dei suddetti crediti, effettuata in base al tempo di esistenza e al valore riscosso nell'esercizio e al presupposto di esistenza individuato a campione.

Pertanto, nel corso dell'esercizio il fondo svalutazione crediti verso soggetti privati ha registrato le seguenti variazioni:

Descrizione	importo
F.do svalutaz. crediti vs soggetti privati al 31/12/2015	-126.051
2016 A103041001 crediti verso sogg. Privati	48.255
2016 A103041001 crediti verso sogg. Privati	-57.714
F.do svalutaz. crediti vs soggetti privati al 31/12/2016	-135.510

CREDITI	2012 e prec.	2013	2014	2015	2016
TOTALE CREDITI V/STATO				517.539	
CREDITI V/REGIONE SPESA CORRENTE	797.072	4.132	303.260	2.200.819	1.217.999
CREDITI V/REGIONE PATRIMONIO NETTO	5.575.108	0	0	0	0
TOTALE CREDITI V/REGIONE	6.072.180	4.132	303.260	2.200.819	1.217.999

CREDITI	2012 e prec.	2013	2014	2015	2016
CREDITI V/COMUNI	1.167	0	0	0	3.370
CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	117.867	183.398	175.546	80.156	157.436
CREDITI V/ENTI REGIONALI	0	65.273	0	0	5.989
Crediti v/Erario	0	0	0	6.439	46.369
CREDITI V/ALTRI	1.810.401	91.980	60.782	70.430	1.373.834

### 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.)*

I risconti attivi, pari complessivamente ad € 104.871, comprendono le seguenti quote di costi:

- conto A506010103 Servizio di ristorazione e mensa dipendenti pari ad € 78.353
- conto A508020101 Canoni hardware e software - area sanitaria pari ad € 26.518.

I risconti passivi, pari complessivamente ad € 214.003, comprendono le seguenti quote di ricavi:

- conto A408010114 Multe ammende e contravvenzioni (non commerciale) pari ad € 68.445
- conto A402030103 Prestazioni medicina veterinaria pari ad € 36.269
- conto A402030105 Prestazioni igiene e sanità pubblica pari ad € 44.487
- conto A801020108 Altre sopravvenienze attive pari ad € 1.109
- conto A408010109 Altri proventi e ricavi diversi pari ad € 41.936
- conto A406010101 Sperimentazioni farmaci pari ad € 21.756.

## **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:

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.

Non esistono accantonamenti al fondo TFR ad eccezione del Fondo premi di operosità medici Sumai, ciò in quanto il TFR del personale dipendente è liquidato direttamente dall'INPS (ex gestione INPDAP)

## **Debiti**

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

*(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)*

I debiti verso fornitori sono pari ad € 32.299.364 a fronte di debiti complessivi pari ad € 51.327.959, con un'incidenza pari al 63%. L'esposizione debitoria è sostanzialmente diminuita rispetto all'esercizio precedente e segnatamente:

- i debiti verso fornitori sono diminuiti di un valore pari ad € 4.419.743;
- il volume complessivo dei debiti è diminuito di un valore pari ad € 7.063.221.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'esercizio 2016, calcolato ai sensi dell'art. 33, comma 1 del D.Lgs 33/2013, come modificato dal D.L. 66/2014, nonché del D.P.C.M. 22/2014, art. 9 e 10 e come già tempestivamente pubblicato sul sito aziendale, presenta complessivamente un valore pari a 61,35.

L'esercizio 2016 si è caratterizzato per un significativo peggioramento delle disponibilità liquide, a causa della notevole diminuzione dei finanziamenti regionali erogati nel corso dell'esercizio (attribuzioni finanziarie provvisorie mensili) e nonostante il ricorso alle anticipazioni dell'Istituto Tesoriere, nei limiti dell'importo autorizzato dalla Regione con DGR 61/1 del 4/12/2015. Conseguentemente, rispetto all'esercizio precedente, si è verificato un aumento dei pagamenti effettuati con ritardo specifico.

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

*(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)*

## **Conti d'ordine**

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



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

*(Eventuali annotazioni)*

Nell'esercizio 2016 non sono movimentati conti d'ordine.

### **Imposte sul reddito**

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:  
*(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ires)*

IRAP pari ad € 6.403.776;

IRES pari ad € 75.139;

Totale imposte e tasse dell'esercizio 6.478.915.

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

I.R.A.P.	€ 17.698,00
I.R.E.S.	€ 28.105,00

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 75.349.910,00
Dirigenza	€ 45.796.364,00
Comparto	€ 29.553.546,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 267.870,00
Dirigenza	€ 175.388,00
Comparto	€ 92.482,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 8.179.665,00
Dirigenza	€ 105.909,00
Comparto	€ 8.073.756,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 6.969.957,00
Dirigenza	€ 907.927,00
Comparto	€ 6.062.030,00
<b>Totale generale</b>	€ 90.767.402,00

### 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:

A partire dall'esercizio 2015, in ottemperanza alle istruzioni per la chiusura dei bilanci di cui alle note RAS prot. n. 10499 del 12/04/2016 e prot. 15524 del 06/06/2016, le rettifiche per ferie fruito nell'esercizio ma di competenza degli esercizi precedenti e le imputazioni per ferie maturate e non godute nell'esercizio di competenza non sono contabilizzate a bilancio.

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

Le uniche modifiche apportate alla pianta organica nell'anno 2016 hanno comportato una variazione qualitativa e non quantitativa di posti vacanti in organico, senza alcun onere aggiuntivo a carico dell'Azienda così come da deliberazioni n. 793/2016 e n.1131/2016.

Nel corso dell'anno 2016 non è stata esperita alcuna procedura concorsuale interna.

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

Come da risultanze della NI sono stati sostenuti i seguenti costi:

A506030101 Costi per consulenze legali € 7.675

A506030103 Costi per consulenze tecniche € 85.982

A506030110 Costo del personale ruolo amministrativo - co.co.co. € 26.154

A511010503 Costi per contratti di lavoro interinale - area non sanitaria € 925.918

A511010104 Costi del personale amministrativo in comando da altri € 36.459

A510010303 Compensi al comparto per acquisizione di prestazioni aggiuntive aziendali € 13.903

A510010301 Compensi alla dirigenza med. e vet. per acquisizione di prestazioni aggiuntive aziendali € 183.484

A502040101 Acquisti di consulenze sanitarie - altro € 12.219

A510010401 Altre consulenze a favore di terzi rimborsate € 82.094

A502040106 Oneri sociali del personale ruolo sanitario - co.co.co. € 12.166

A502040105 Costo del personale ruolo sanitario - co.co.co. € 138.118  
A511010101 Costi del personale sanitario in comando da altri € 74.068

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

L'Azienda ha provveduto alla liquidazione delle ferie non godute, adottando i relativi Provvedimenti per le sole casistiche contemplate, nel pieno rispetto delle disposizioni previste dal D.L. 06/07/2012 n. 95, convertito nella L. n. 133/2012, delle successive pronunce giurisprudenziali e dei pareri espressi in proposito dal Dipartimento della Funzione Pubblica e dal M.E.F.

*- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Niente da rilevare.

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

Nell'esercizio 2016 sono state corrisposte n. 4754 ore di straordinario in eccedenza, rispetto ai limiti di legge o di contratto, per un valore complessivo pari ad € 73.829,88.

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

In ottemperanza alle disposizioni regionali sono stati apportati i seguenti accantonamenti per rinnovi contrattuali del personale dipendente:

Accantonamenti Rinnovi contrattuali dirigenza medica € 183.143

Accantonamenti Rinnovi contrattuali dirigenza non medica € 16.459

Accantonamenti Rinnovi contrattuali comparto € 184.907

*- Altre problematiche:*

### **Mobilità passiva**

Importo	€ 51.488.989,00
---------	-----------------

L'esercizio 2016, a seguito delle nuove disposizioni Regionali in ottemperanza al decreto L.gs n. 118/2011, è il primo in cui sono rilevati i ricavi e i costi relativi alla mobilità sanitaria attiva e passiva, infraregionale ed extraregionale, di competenza.

Infatti, negli esercizi precedenti, sulla base delle disposizioni Regionali vigenti, il finanziamento indistinto di parte corrente era rilevato nei contributi in conto esercizio al netto del saldo della mobilità sanitaria attiva e passiva che non veniva rilevata tra i costi e ricavi dell'esercizio.

Pertanto, nell'esercizio 2016, sulla base delle disposizioni della D.G.R. 17/15 del 04/04/2017 e delle note Assessoriali prot. n. 9881 del 07/04/2017, prot. n. 14290 del 30/05/2017 e prot. n. 15219 del 08/06/2017, le assegnazioni delle risorse finanziarie da F.I.R. sono contabilizzate nei contributi in conto esercizio al lordo della mobilità sanitaria attiva e passiva, che viene contabilizzata nei specifici conti di costo e ricavo.

Conseguentemente, nell'esercizio 2016, per la quota relativa alla mobilità sanitaria, i ricavi e i costi dell'esercizio risultano superiori rispetto all'esercizio precedente nel quale, come detto sopra, non erano rilevati i ricavi e i costi relativi alla mobilità sanitaria attiva e passiva.

I ricavi relativi alla mobilità sanitaria attiva di competenza dell'esercizio 2016 sono pari ad € 10.109.396.

Si evidenzia la significativa differenza, pari ad € 41.379.593, tra costi relativi alla mobilità sanitaria passiva e ricavi relativi alla mobilità sanitaria attiva.

## Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 43.929.131,00 che risulta essere non in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento rispetto all'esercizio precedente.

Non sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

Non è stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

## Convenzioni esterne

Importo	€ 19.993.839,00
---------	-----------------

Rispetto all'esercizio precedente l'aggregato di costo delle Convenzioni esterne è diminuito di € 4.513.261.

## Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 58.968.946,00
---------	-----------------

## Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 7.210.484,00
Immateriali (A)	€ 144.018,00
Materiali (B)	€ 7.066.466,00

Eventuali annotazioni

## Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -95.275,00
Proventi	€ 686,00
Oneri	€ 95.961,00

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri straordinari**

Importo	€ 273.436,00
Proventi	€ 4.774.062,00
Oneri	€ 4.500.626,00

Eventuali annotazioni

**Ricavi**

Contributi in c/esercizio indistinti FSR 246'061'276  
Contributi per quota FSR vincolato 299'984  
Contributi in c/esercizio extra fondo vincolato 1'321'187  
Contributi in c/esercizio extra fondo copertura LEA 2'248'603  
Contributi in c/esercizio extra fondo extra-LEA 1'149'257  
Contributi in c/esercizio extra fondo vincolato altro 1'867'987  
Contributi extra fondo - L. 210/92 136'815  
Totale Contributi in c/esercizio 253'085'108

**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.

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.

**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.)

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	€ 820.857,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 2.143.352,00

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

in altro contenzioso sono ricompresi gli accantonamenti per cause civili, amministrative e decreti ingiuntivi.

### 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

