



**Proposta del Servizio Bilancio N° 365 del 28.07.2015**

***Deliberazione del Commissario Straordinario  
n° ~~284~~ del 29 LUG. 2015***

**OGGETTO:** Adozione Bilancio d Esercizio 2014

Su proposta del Direttore del Servizio Bilancio di concerto con il Direttore Amministrativo

**VISTO** il Decreto Legislativo n°502/92 e successive modificazioni che prevede che le Aziende Sanitarie, per esigenze di uniformità informativa, devono adottare alla stregua delle imprese private di capitale il Bilancio di esercizio ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile, redigendo:

lo Stato Patrimoniale;

il Conto Economico;

la Nota Integrativa;

**VISTO** l'art.9 della Legge Regionale del 17 novembre 2014, n.23, avente ad oggetto "norme urgenti per la riforma del sistema sanitario regionale. Modifiche alle leggi regionali n.23 del 2005, n.10 del 2006 e n.21 del 2012" che prevede l'adeguamento organizzativo ed il commissariamento delle aziende sanitarie;

**VISTA** la Deliberazione della Giunta Regionale n. 51/2 del 20/12/2014, con la quale il dott. Federico Argiolas è stato nominato Commissario Straordinario dell'Azienda Sanitaria di Lanusei;

**VISTA** altresì la Deliberazione del Commissario Straordinario n.32 del 30 gennaio 2015, con la quale il dott. Giovanni Deiana è stato nominato Direttore Amministrativo Aziendale facente funzioni;

**VISTA** altresì la Deliberazione del Commissario Straordinario n. 33 del 30 gennaio 2015, con la quale la dott.ssa Grazia Cattina è stata nominata Direttore Sanitario Aziendale facente funzioni;

**VISTA** la Deliberazione della Giunta Regionale n. 19/21 del 28.04.2015, con la quale al dott. Federico Argiolas è stato prorogato fino al 28.08.2015 l'incarico di Commissario Straordinario dell'Azienda Sanitaria di Lanusei;



**VISTA** la Deliberazione del Commissario Straordinario n.140 del 5 maggio 2015, con la quale al dott. Giovanni Deiana è stato prorogato l'incarico di Direttore Amministrativo Aziendale facente funzioni fino al 28.08.2015;

**VISTA** altresì la Deliberazione del Commissario Straordinario n. 141 del 5 maggio 2015, con la quale alla dott.ssa Grazia Cattina è stato prorogato l'incarico di Direttore Sanitario Aziendale facente funzioni fino al 28.08.2015;

**VISTE** le Direttive di programmazione e rendicontazione delle R.A.S., Assessorato dell' Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale, Direzione Generale e della Sanità, Prot. n° 7795 del 10/04/2007;

**VISTO** l'art. 63 dell' Atto Aziendale – Contabilità e Bilancio;

**VISTO** L'allegato schema di bilancio d'esercizio 2014 redatto dal Servizio Bilancio, in conformità dei principi civilistici e articolato in:

Stato Patrimoniale;

Conto Economico;

Nota Integrativa e corredato dalla Relazione sulla gestione;

contenendo pertanto tutte le informazioni richieste dall' art. 2423 e ss. Cod. civ.;

**VISTA** la Delibera Giunta Regionale n°19/21 del 28/04/2015 avente ad oggetto "Attribuzione alle Aziende Sanitarie Regionali delle risorse destinate al finanziamento indistinto della spesa sanitaria di parte corrente per l'esercizio 2014", che stabilisce l'attribuzione finanziaria per l'esercizio 2014 a favore di questa Azienda in € 87.830.821,79.

**VISTA** la Deliberazione del Commissario Straordinario n° 247 del 06 luglio 2015 avente ad oggetto "Adozione Progetto di Bilancio d' Esercizio 2014", inviata ai competenti organi di controllo in data 07/07/2015 prot. n° 15960 e prot. n° 15961, al fine di acquisirne i relativi pareri ai sensi dell'art. 15 co.2 lett. B Legge Regionale n° 10/2006 e ai sensi delle norme civilistiche;

**RILEVATO** che il parere della Conferenza Territoriale Socio-sanitaria di cui all'art. 5 L.R. 23/2014 è stato acquisito per silenzio –assenso.

**RILEVATO** altresì che i risultati sintetici del Bilancio d'Esercizio 2014 sono stati presentati nella giornata del 13/07/2015 alla stessa Conferenza;

**VISTA** la relazione del Collegio Sindacale, acquisita in data 24/07/2015, verbale n° 27, prot. n°17351 del 24/07/2015, con parere favorevole, di cui si allega copia alla presente per farne parte integrante e sostanziale;

Per i motivi esposti in premessa;



**VISTA** la dichiarazione del Responsabile della Struttura proponente attestante la legittimità e regolarità tecnica e contabile resa ai sensi dell' articolo 32 comma 7 dell'Atto Aziendale;

**VISTI** i pareri favorevoli espressi dal Direttore Amministrativo e dal Direttore Sanitario , resi ai sensi dell' articolo 32 comma 8 dell' Atto Aziendale;

**SENTITI** in seduta comune il Direttore Amministrativo e il Direttore Sanitario.

### DELIBERA

**Di** adottare l'allegato Bilancio d'esercizio 2014, corredato della "Relazione sulla Gestione" e articolato in:

Stato Patrimoniale;

Conto Economico;

Nota Integrativa;

Verbale Collegio Sindacale corredato da Relazione;

**Di** disporre l'invio del presente atto per il controllo preventivo di merito e legittimità all'Assessorato Regionale dell' Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale, ai sensi dell'art. 29 L.R. 10/2006.

L'estensore  
Dr.ssa Valeria Mighera

Il Direttore Servizio Bilancio  
Dr.ssa Tiziana Passetti

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Dr. Federico Argiolas

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO F.F.  
Dr. Giovanni Deiana

IL DIRETTORE SANITARIO F.F.  
Dr.ssa Grazia Cattina



Il Responsabile del Servizio Affari Generali certifica che la presente deliberazione è stata pubblicata nell'Albo Pretorio di questa Amministrazione per la durata di giorni 15 con decorrenza dal **29 LUG. 2015**

**Il Direttore del Servizio Affari Generali e Legali**

AZ. U.S.L. n° 4 - LANUSEI  
IL DIRETTORE DEL SERVIZIO  
AFFARI GENERALI E LEGALI  
Dr. Loi Antonio Mario

<input type="checkbox"/> Esecutiva in quanto atto non soggetto a controllo preventivo (art. 29, 2° comma L.R. 10/2006).
<input type="checkbox"/> Esecutiva in data _____ in quanto al controllo regionale non sono stati riscontrati vizi (art. 29, 1° comma L.R. 10/2006).
<input type="checkbox"/> Annullata in sede di controllo regionale con decisione n° _____ del _____ (art. 29, 1° comma L.R. 10/2006).

**Il Direttore del Servizio Affari Generali e Legali**

AZ. U.S.L. n° 4 - LANUSEI  
IL DIRETTORE DEL SERVIZIO  
AFFARI GENERALI E LEGALI  
Dr. Loi Antonio Mario

Protocollo n° PG/2015/ 17646 Lanusei, li **29 LUG. 2015**

Destinatari:

- Direzione Generale
- Collegio Sindacale



- Servizio AA.GG e Legali



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA  
SERVIZIO SANITARIO  
**AZIENDA U.S.L. N° 4 – LANUSEI**  
COLLEGIO SINDACALE

ASL4  
Prot. 2015/17351 del 24/07/2015 ore 13.16  
Mitt : COLLEGIO SINDACALE  
Dest. COMM STRAORD. RAS. MINISTERO SALU.  
Class. 1.2.4 Fasc : 26 del 2015



Al COMMISSARIO STRAORDINARIO  
SEDE

Alla Regione Autonoma della Sardegna  
Assessorato Igiene e Sanità e Assistenza Sociale  
Via Roma, 221  
09123 CAGLIARI

Al Ministero della Salute  
Sevizio Centrale della Programmazione Sanitaria  
00100 ROMA

Alla Conferenza d'Azienda  
C/o Provincia  
08045 LANUSEI

Oggetto: Trasmissione verbale Collegio Sindacale n. 27/2015 del 24 luglio 2015.

Per opportuna conoscenza e per quanto di competenza si trasmette copia del verbale indicato in oggetto.

Lanusei, 24 luglio 2015

Il Presidente del Collegio





Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE N. 4 LANUSEI

Regione: Sardegna

Sede:

**Verbale n. 27 del COLLEGIO SINDACALE del 24/07/2015**

In data 24/07/2015 alle ore 10,00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

**FRANCESCO CASTI**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**MARIA CARMELA LODDO**

Assente giustificato

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**GIUSEPPE MURRU**

Presente

Componente in rappresentanza della Conferenza dei Sindaci

**MAURIZIO GIANNI PISU**

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

**MARCO ATZEI**

Presente

Partecipa alla riunione La Dottoressa Tiziana Passeti Responsabile del Servizio Bilancio e i funzionari dello stesso servizio  
Signore Simonetta Deiana e Simona Usai

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

Approvazione BILANCIO DI ESERCIZIO anno 2014

<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:

La seduta viene tolta alle ore 13,00                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

nulla da osservare

## BILANCIO D'ESERCIZIO

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2014

In data 24/07/2015 si é riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE N. 4 LANUSEI

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2014.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Rag Francesco Casti -Presidente-in rappresentanza della Regione Autonoma della Sardegna;

Dottor Marco Atzei -Revisore-in rappresentanza della Regione Autonoma della Sardegna;

Dottor Giuseppe Murru -Revisore - in rappresentanza del Ministero della Sanità;

Dottor Maurizio Gianni Pisu - Revisore - in rappresentanza dell'Unione dei Comuni della Provincia dell'Ogliastra,  
con all'ordine del giorno:

Esame del Bilancio chiuso al 31 dicembre 2014.

Si fa presente che il Collegio Sindacale precedentemente al presente verbale ha iniziato l'esame del documento contabile nelle date 9 e 15 luglio 2015.

Il Collegio Sindacale in relazione ai progetti vincolati per l'anno 2014 ha redatto apposito verbale.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2014 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 247

del 06/07/2015, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 07/07/2015

con nota prot. n. PG/2015/15960 del 07/07/2015 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 € -7.195.984,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € -7.405.983,00, pari al %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2014, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2013)	Bilancio d'esercizio 2014	Differenza
Immobilizzazioni	€ 40.717.929,00	€ 39.905.587,00	€ -812.342,00
Attivo circolante	€ 37.437.850,00	€ 34.698.986,00	€ -2.738.864,00
Ratei e risconti	€ 30.062,00	€ 14.959,00	€ -15.103,00
<b>Totale attivo</b>	€ 78.185.841,00	€ 74.619.532,00	€ -3.566.309,00
Patrimonio netto	€ 41.065.121,00	€ 35.767.912,00	€ -5.297.209,00
Fondi	€ 997.729,00	€ 982.568,00	€ -15.161,00
T.F.R.	€ 929.764,00	€ 1.034.507,00	€ 104.743,00
Debiti	€ 16.614.652,00	€ 18.373.946,00	€ 1.759.294,00
Ratei e risconti	€ 18.578.575,00	€ 18.460.599,00	€ -117.976,00
<b>Totale passivo</b>	€ 78.185.841,00	€ 74.619.532,00	€ -3.566.309,00
<b>Conti d'ordine</b>			€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2013 )	Bilancio di esercizio 2014	Differenza
Valore della produzione	€ 97.874.315,00	€ 93.146.299,00	€ -4.728.016,00
Costo della produzione	€ 96.696.544,00	€ 97.831.640,00	€ 1.135.096,00
<b>Differenza</b>	€ 1.177.771,00	€ -4.685.341,00	€ -5.863.112,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -580.426,00	€ -79.748,00	€ 500.678,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 402.393,00	€ -1.516.276,00	€ -1.918.669,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 999.738,00	€ -6.281.365,00	€ -7.281.103,00
Imposte dell'esercizio	€ 789.739,00	€ 914.619,00	€ 124.880,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 209.999,00	€ -7.195.984,00	€ -7.405.983,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2014 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione ( 2014 )	Bilancio di esercizio 2014	Differenza
Valore della produzione	€ 91.520.000,00	€ 93.146.299,00	€ 1.626.299,00
Costo della produzione	€ 96.906.000,00	€ 97.831.640,00	€ 925.640,00
<b>Differenza</b>	€ -5.386.000,00	€ -4.685.341,00	€ 700.659,00
Proventi ed oneri finanziari +/-		€ -79.748,00	€ -79.748,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ -1.516.276,00	€ -1.516.276,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -5.386.000,00	€ -6.281.365,00	€ -895.365,00
Imposte dell'esercizio	€ 789.000,00	€ 914.619,00	€ 125.619,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ -6.175.000,00	€ -7.195.984,00	€ -1.020.984,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 35.767.912,00</b>
Fondo di dotazione	€ 27.299.292,00
Finanziamenti per investimenti	€ 23.312.030,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 1.605.862,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -9.253.288,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -7.195.984,00

La perdita di € 7.195.984,00

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

3)

Vengono

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

nulla da riferire

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, alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.9, alla circolare n. 27 del 25.6.01, 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 ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 118, recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" (nel seguito D. Lgs. n. 118/2011).

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso non 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, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. n. 118/2011.
- La relazione sulla gestione, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio, 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:  
nulla da riferire

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

nulla da riferire

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**

### *Crediti finanziari*

nulla da riferire

### *Altri titoli*

Sono iscritti al minor valore tra il prezzo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

nulla da riferire

## **ATTIVO CIRCOLANTE**

### **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.

Le rimanenze giacenti nei magazzini sono state valutate, applicando il metodo che prevede che la valutazione dei beni in carico sia effettuata in base al prezzo di acquisto, quella dei beni di scarico in base al prezzo medio ponderato di acquisto.

### **Crediti**

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

nulla da riferire

#### **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

nulla da riferire

#### **Disponibilità liquide**

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

SI - E' stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze sui c/c postali.

#### **Ratei e risconti attivi**

Riguardano proventi di competenza dell'esercizio, esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, di competenza di esercizi successivi.

#### **Fondi per rischi e oneri**

La Regione ha verificato lo stato di adeguatezza.

Il collegio attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

#### **Trattamento di fine rapporto**

##### Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità alle norme e disposizioni contenute nella Convenzione Unica Nazionale che regolano la determinazione del premio di operosità dei medici SUMAI.

##### TFR personale dipendente:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

#### **Debiti**

I debiti sono esposti al loro valore nominale.



**Ratei e risconti passivi**

Riguardano costi di competenza dell'esercizio, esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, di competenza di esercizi successivi.

**Conti d'ordine NO**

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

**VALORE DELLA PRODUZIONE**

€ 93.146.299,00

## COSTI DELLA PRODUZIONE

### Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 27.816.347,00
Dirigenza	€ 16.309.108,00
Comparto	€ 11.507.239,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 119.206,00
Dirigenza	€ 119.206,00
Comparto	
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 3.706.777,00
Dirigenza	€ 106.632,00
Comparto	€ 3.600.145,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 2.430.016,00
Dirigenza	€ 522.314,00
Comparto	€ 1.907.702,00
<b>Totale generale</b>	€ 34.072.346,00

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

Pur sussistendo il regolamento di contabilità che prevede l'iscrizione a bilancio dell'importo relativo alle ferie maturate e non godute di tutto il personale dipendente, la RAS con propria nota acquisita con protocollo generale 21378 del 13/12/2010 ed avente ad oggetto "Trattamento ferie maturate e non godute" viene disposta la norma che prevede la non iscrizione a bilancio dei relativi importi. Con verbale del Collegio Sindacale n. 25/2015 si è evidenziato che il Servizio Bilancio "ha inoltre allegato al documento contabile la nota, acquisita al protocollo generale della ASL con il n. 2015/15021 che la RAS in data 26 giugno a mezzo PEC ha trasmesso le "Disposizioni ed autorizzazioni per le modalità attraverso le quali la ASL deve operare in termini di trattamento contabile per ferie maturate e non godute".

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

nulla da riferire

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

In relazione alla carenza di personale, l'azienda è dovuta ricorrere a prestazioni di personale esterno attraverso l'utilizzo di unità lavorative provenienti da agenzia interinale.

Ciò ha comportato l'utilizzo di personale per le sostituzioni di dipendenti in ruolo ed assenti per malattia e maternità. Alcune convenzioni sono state effettuate anche in favore di personale dirigente medico per particolari patologie.

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

nulla da riferire

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

nulla da riferire

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

nulla da riferire

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

nulla da riferire

- *Altre problematiche:*

nulla da riferire

#### **Mobilità passiva**

Importo	
---------	--

#### **Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 16.324.495,00 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento 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	€ 2.701.491,00
---------	----------------

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

Importo	€ 43.830.084,00
---------	-----------------

**Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 2.351.701,00
Immateriali (A)	€ 76.089,00
Materiali (B)	€ 2.275.612,00

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri finanziari**

Proventi	€ 480,00
Oneri	€ 80.228,00
TOTALE	€ -79.748,00

Eventuali annotazioni

**Rettifiche di valore di attività finanziarie**

Rivalutazioni	
Svalutazioni	
TOTALE	€ 0,00

Eventuali annotazioni

### Proventi e oneri straordinari

Proventi	€ 474.215,00
Oneri	€ 1.990.491,00
TOTALE	€ -1.516.276,00

Eventuali annotazioni

### Imposte sul reddito

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

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

I.R.A.P.	€ 886.206,00
I.R.E.S.	€ 28.413,00

### 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.

### Attività amministrativo contabile

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

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

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

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

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

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

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

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria	Tipologia
Oss:	

### Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	

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

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

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:  
no
- 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. n. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

### Osservazioni

Come evidenziato dall'Azienda nella parte finale del documento contabile, anche il Collegio Sindacale ritiene opportuno segnalare quanto riferito alla Deliberazione della Giunta Regionale n. 19/21 del 28 aprile 2015 con la quale la Regione Sarda ha determinato l'importo dei trasferimenti destinato al finanziamento indistinto della spesa sanitaria per tutte le ASL della

Sardegna ivi comprese, l'azienda ospedaliera Brotzu e le Aziende Ospedaliere Universitarie di Cagliari e Sassari. I trasferimenti indicati e riferiti alla ASL 4 di Lanusei hanno visto un decremento del 5,58% per l'anno 2014 rispetto ai trasferimenti per l'anno 2013. Tale minor importo ha generato una perdita di esercizio pari ad € 7.195.984,00.

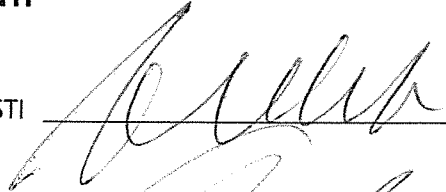
## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

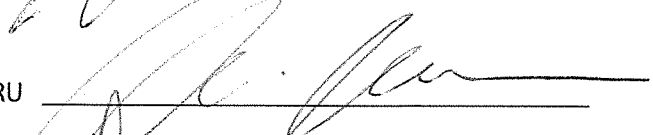
---

### FIRME DEI PRESENTI

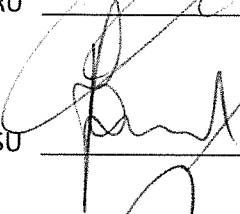
FRANCESCO CASTI



GIUSEPPE MURRU



MAURIZIO GIANNI PISU



MARCO ATZEI

