**REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**
**SERVIZIO SANITARIO**

# AZIENDA U.S.L. N° 4 – LANUSEI

## COLLEGIO SINDACALE

ASL4
Prot 2016/22724 del 20/10/2016 ore 17 06
Mitt COLLEGIO SINDACALE
Dest COMMISSARIO STRAORDINARIO RAS CA
MINISTERO SALUTE ROMA -CONFERENZA
Class 1 2 4 Fasc 70 del 2016

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. 77.2/2016 del 20 ottobre 2016

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

Lanusei, 20 ottobre 2016

Il Presidente del Collegio
Rag. Casti Francesco

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

Regione: Sardegna

Sede:

## Verbale n. 77 del COLLEGIO SINDACALE del 20/10/2016

In data 20/10/2016 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

**PIETRUCCIA TEDDE** Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**GIUSEPPE MURRU** Presente

Componente in rappresentanza della Conferenza dei Sindaci

**MAURIZIO GIANNI PISU** Assente giustificato

Componente in rappresentanza della Regione

**MARCO ATZEI** Assente giustificato

Partecipa alla riunione ==========

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

Trasmissione Relazione conclusiva al Bilancio di esercizio dell'anno 2015

## ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

## ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

## RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

### Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Alla trasmissione del verbale e della relazione al Bilancio di esercizio dell'anno 2015

La seduta viene tolta alle ore 16,00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

La relazione al Bilancio di Esercizio a causa di diverse osservazioni effettuate sempre con il parere unanime del Collegio Sindacale, ed altri adempimenti che il Collegio ha sopposto ad esame, hanno allungato i tempi.
Dalla corrispondenza intercorsa tra Questo Collegio Sindacale e la Direzione Generale della Sanità dell'Assessorato Regionale, il Collegio Sindacale ha inteso che la ASL di Lanusei fosse l'unica del Servizio Sanitario Regionale a non aver ottemperato nei termini alla trasmissione della Relazione al Bilancio di cui è oggetto il presente verbale.
Dalla nota che sarà parte di tutti gli allegati alla relazione del Bilancio la situazione è posta in termini differenti in quanto in data 17 ottobre la Direzione Generale della Sanità dell'Assessorato Regionale ha trasmesso una nota a tutti i Direttori e Commissari Straordinari delle ASL della Sardegna con la quale si sollecitava l'invio dei Bilanci 2015, nel contempo invitava i Collegi Sindacali a porre in essere gli adempimenti di competenza.
Come detto, la relazione allegata è il frutto del lavoro dell'intero Collegio Sindacale, condivisa dallo stesso all'unanimità.
Il Collegio intende evidenziare questo in considerazione del fatto che oggi per improrogabili ed inderogabili impegni i componenti del Collegio Sindacale, Dottor Maurizio Gianni Pisu e Dottor Marco Atzei non possono essere presenti, ma gli stessi si riservano di effettuare alla prossima riunione del Collegio con la trascrizione a verbale il loro atto di assenso, questo è stato stabilito al fine della definitiva trasmissione della Relazione al bilancio dell'anno 2015.

## Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2015

In data 20/10/2016 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 2015.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Rag. Francesco Casti Presidente - Dottoressa Pietruccia Tedde - Dottor Giuseppe Murru

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 295

del 13/07/2016 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 14/07/2016

con nota prot. n. 2016/15207 del 13/07/2016 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 € 12.422,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 5.226,00 , pari al 73 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2015, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

| Stato Patrimoniale | Bilancio di esercizio (2014) | Bilancio d'esercizio 2015 | Differenza |
|---|---|---|---|
| Immobilizzazioni | € 39.905.587,00 | € 35.653.144,00 | € -4.252.443,00 |
| Attivo circolante | € 3.032.263,00 | € 3.640.880,00 | € 608.617,00 |
| Ratei e risconti | € 11.506.122,00 | € 15.528.581,00 | € 4.022.459,00 |
| **Totale attivo** | € 54.443.972,00 | € 54.822.605,00 | € 378.633,00 |
| Patrimonio netto | € 35.767.912,00 | € 33.283.311,00 | € -2.484.601,00 |
| Fondi | € 982.567,00 | € 11.200.642,00 | € 10.218.075,00 |
| T.F.R. | € 1.034.507,00 | € 1.143.500,00 | € 108.993,00 |
| Debiti | € 18.373.947,00 | € 18.814.593,00 | € 440.646,00 |
| Ratei e risconti | € 18.460.599,00 | | € -18.460.599,00 |
| **Totale passivo** | € 74.619.532,00 | € 64.442.046,00 | € -10.177.486,00 |
| **Conti d'ordine** | | | € 0,00 |

| Conto economico | Bilancio di esercizio ( 2014 ) | Bilancio di esercizio 2015 | Differenza |
|---|---|---|---|
| Valore della produzione | € 93.146.300,00 | € 93.866.799,00 | € 720.499,00 |
| Costo della produzione | € 97.831.641,00 | € 102.402.837,00 | € 4.571.196,00 |
| **Differenza** | € -4.685.341,00 | € -8.536.038,00 | € -3.850.697,00 |
| Proventi ed oneri finanziari +/- | € -79.748,00 | € -29.572,00 | € 50.176,00 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | | | € 0,00 |
| Proventi ed oneri straordinari +/- | € -1.516.276,00 | € -1.104.804,00 | € 411.472,00 |
| Risultato prima delle imposte +/- | € -6.281.365,00 | € -9.670.414,00 | € -3.389.049,00 |
| Imposte dell'esercizio | € 914.619,00 | € 2.752.000,00 | € 1.837.381,00 |
| **Utile (Perdita) dell'esercizio +/-** | € -7.195.984,00 | € -12.422.414,00 | € -5.226.430,00 |

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2015 e relativo bilancio d'esercizio:

| Conto economico | Bilancio di previsione ( 2015 ) | Bilancio di esercizio 2015 | Differenza |
|---|---|---|---|
| Valore della produzione | € 88.089.000,00 | € 93.866.799,00 | € 5.777.799,00 |
| Costo della produzione | € 99.244.000,00 | € 102.402.837,00 | € 3.158.837,00 |
| **Differenza** | € -11.155.000,00 | € -8.536.038,00 | € 2.618.962,00 |
| Proventi ed oneri finanziari +/- | € -2.000,00 | € -29.572,00 | € -27.572,00 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Proventi ed oneri straordinari +/- | € 0,00 | € -1.104.804,00 | € -1.104.804,00 |
| Risultato prima delle imposte +/- | € -11.157.000,00 | € -9.670.414,00 | € 1.486.586,00 |
| Imposte dell'esercizio | € 830.000,00 | € 2.752.000,00 | € 1.922.000,00 |
| **Utile (Perdita) dell'esercizio +/-** | € -11.987.000,00 | € -12.422.414,00 | € -435.414,00 |

| **Patrimonio netto** | **€ 33.283.311,00** |
|---|---|
| Fondo di dotazione | € 27.299.292,00 |
| Finanziamenti per investimenti | € 33.342.150,00 |
| Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti | € 11.973,00 |
| Contributi per ripiani perdite | € 1.763.954,00 |
| Riserve di rivalutazione | € 0,00 |
| Altre riserve | € 1.538.843,00 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | € -18.250.487,00 |
| Utile (perdita) d'esercizio | € -12.422.414,00 |

La perdita di € 12.422.414,00

| | |
|---|---|
| ☒ 1) | Non si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2015 |
| ☒ 2) | Non 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:

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 è predisposto secondo le disposizioni del del D. Lgs. n. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 *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

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo non è avvenuta con il consenso del Collegio sindacale.

**Materiali**

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.
Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.
Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. Lgs. n. 118/2011.

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*

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

## 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.

**Crediti**
I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

**Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

**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 non 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

## COSTI DELLA PRODUZIONE

**Costo del personale**

| | |
|---|---|
| **Personale ruolo sanitario** | € 28.474.075,00 |
| Dirigenza | € 16.523.245,00 |
| Comparto | € 11.950.830,00 |
| **Personale ruolo professionale** | € 119.389,00 |
| Dirigenza | € 119.389,00 |
| Comparto | € 0,00 |
| **Personale ruolo tecnico** | € 3.657.112,00 |
| Dirigenza | € 108.913,00 |
| Comparto | € 3.548.199,00 |
| **Personale ruolo amministrativo** | € 2.696.755,00 |
| Dirigenza | € 590.507,00 |
| Comparto | € 2.106.248,00 |
| **Totale generale** | € 34.947.331,00 |

Nel merito delle poste di bilancio riferite al costo del personale si rileva quanto segue:
il servizio con nota del acquisita al protocollo generale della ASL n. trasmessa al Collegio Sindacale in data, che si allega al presente verbale, è stato comunicato che i costi del personale dovevano ancora essere validati, il Collegio raccomanda il servizio e la Direzione Generale della ASL, che il bilancio dovrà e potrà essere essere trasmesso solo dopo aver eventualmente apportato tutte le scritture correttive, se di questo vene fosse la necessità, per il futuro sarebbe opportuno che il bilancio venisse trasmesso all'organo di revisione e controllo solo a seguito della verifica contabile.

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

nessuna

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

nessuna

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

nessuno

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

nessuno

*- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

no

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

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

*- Altre problematiche:*

no

**Mobilità passiva**

| | |
|---|---|
| Importo | € 0,00 |

**Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 7.946.832,00 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 | € 1.685.412,00 |

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

| | |
|---|---|
| Importo | € 8.676.529,00 |

**Ammortamento immobilizzazioni**

| | |
|---|---|
| Importo (A+B) | € 2.273.715,00 |
| Immateriali (A) | € 80.640,00 |
| Materiali (B) | € 2.193.075,00 |

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri finanziari**

| | |
|---|---|
| Proventi | € 232,00 |
| Oneri | € 29.804,00 |
| TOTALE | € -29.572,00 |

Eventuali annotazioni

**Rettifiche di valore di attività finanziarie**

| | |
|---|---|
| Rivalutazioni | € 0,00 |
| Svalutazioni | € 0,00 |
| TOTALE | € 0,00 |

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri straordinari**

| | |
|---|---|
| Proventi | € 441.960,00 |
| Oneri | € 1.546.764,00 |
| TOTALE | € -1.104.804,00 |

Eventuali annotazioni

**Imposte sul reddito**

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

Irap € 2.7180.85 e Ires 33.915,00

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

| | |
|---|---|
| I.R.A.P. | € 0,00 |
| I.R.E.S. | € 5.442,00 |

**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 |
|---|---|
| Personale | |
| Oss: | |

**Contenzioso legale**

| | |
|---|---|
| Contenzioso concernente al personale | € 0,00 |
| Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate | € 0,00 |
| Accreditate | € 0,00 |
| Altro contenzioso | € 1.170.832,00 |

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

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:

- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. Lgs. n. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole con osservazioni al documento contabile esaminato.

**Osservazioni**

Il Collegio Sindacale ha svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della ASL di Lanusei chiuso al 31/12/2015. La responsabilità della redazione del bilancio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete all'organo amministrativo della ASL. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione

contabile.
Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi per la revisione contabile. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione legale è stato svolto in modo coerente con la dimensione della ASL e con il suo assetto organizzativo.
Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dall'attuale Commissario Straordinario.
Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro parere professionale.
Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento al verbale del Collegio Sindacale del 27 luglio 2015, ed alla relazione ad esso allegata e trasmessa al competente Ministero dell'Economia e delle Finanze.
A nostro giudizio, ad eccezione dei rilievi che andremmo successivamente ad evidenziare, il sopramenzionato bilancio nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della ASL per l'esercizio chiuso al 31/12/2015 rileva una perdita di €. 12.422.414 comprensiva degli ammortamenti, questo indica il bilancio e la relazione sulla gestione.
Il Collegio Sindacale non potrà esimersi dal rappresentare che alcune questioni di particolare rilievo debbano subire particolari correzioni delle quali il Collegio Sindacale darà ampia e documentata spiegazione nel proseguo della presente, e effettuerà inoltre alcune considerazioni riferite all'organizzazione amministrativa e contabile della ASL.
Il Collegio Sindacale ritiene opportuno rappresentare che il bilancio venne sollecitato dallo stesso Collegio per la sua verifica già nel mese di aprile del c.a., si sono poi succedute più note pervenute dalla Direzione Generale della Sanità della Regione Sarda, con le quali si fornivano una serie di chiarimenti e di modalità operative da adottare in merito alle operazioni contabili interessate dai cambiamenti di cui al Decreto Legislativo 118/2011.
Il progetto di Bilancio a seguito dell'attestazione del Responsabile della Struttura proponente che con la sottoscrizione ne attestava la legittimità e regolarità tecnica, il Commissario Straordinario con la Deliberazione n. 295 del 13 luglio 2015, trasmetteva il Bilancio in data 14 luglio per l'esame e per gli adempimenti di competenza al Collegio Sindacale (ALLEGATO 1).
Con l'imminente riforma del Servizio Sanitario Regionale, con l'approssimarsi della istituzione della ASL unica, questo Collegio Sindacale in adempimento ai propri compiti e doveri istituzionali ha dato inizio all'esame del documento contabile con particolare intensità.
Il Collegio Sindacale è stato convocato complessivamente sino alla data odierna per oltre 25 sedute, molte di queste, pur destinate all'esame del documento contabile, sono state dedicate alla verifica ed al controllo delle note con le quali la ASL ha fornito chiarimenti alle osservazioni fatte dal Collegio Sindacale nel corso delle verifiche.
Allo stesso tempo il Collegio Sindacale ha proceduto ad evadere altri atti quali, la sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali, la dichiarazione fiscale integrativa a rimborso disposta da una società esterna incaricata dalla ASL.
Si rende noto che la relazione delle operazioni compiute dalla società esterna è pervenuta al Collegio Sindacale alla fine del mese di settembre 2016, con un ritardo da parte della ASL di quasi quattro mesi, quanto indicato risulta dai verbali che il Collegio Sindacale ha trasmesso al Ministero dell'Economia e delle Finanze e dai documenti ad esso allegati.
E' opportuno segnalare che il documento contabile è stato consegnato nel periodo estivo nel quale alcuni funzionari non erano presenti, questo ha comportato il rallentamento delle operazioni di controllo, va inoltre considerato che essendo il Bilancio il Documento più importante sottoposto alla verifica del Collegio, per questo si intendeva avere l'unanimità.
Si specifica altresì che la Direzione Regionale della Sanità dell'Assessorato Regionale ha inviato in ordine al Bilancio di esercizio delle ASL più note esplicative sull'argomento, di cui l'ultima è pervenuta nel mese di agosto, anche questo aspetto, e non solo, come nel caso della Delibera correttiva di particolari scritture contabili, licenziata dal Commissario straordinario nel corrente mese di ottobre, deliberazioni di cui il Collegio Sindacale ne aveva obbligo e dovere di verificarne accuratamente i contenuti, ha determinato ulteriormente il rallentamento delle operazioni di verifica.
Nel corso dell'anno 2015 il Collegio Sindacale ha redatto n° 48 verbali.
Il verbale n. 1 del 5 gennaio 2015 redatto e trasmesso al MEF, si riferisce ad una precisa richiesta della ASL e non pertinente le operazioni di verifica, volta a certificare attraverso il controllo e riscontro contabile per conto della ASL una richiesta di rimborso IRAP.
Il su detto controllo come quanto nuovamente richiesto dalla ASL nel mese di settembre del corrente anno si è reso necessario in conseguenza dell'affidamento ad una società esterna della rielaborazione delle denunce fiscali che ha permesso alla ASL un rimborso per gli anni per gli anni 2012 e 2013 per un importo di circa € 1.200.000 per maggiori imposte corrisposte.

L'ultimo verbale dell'anno 2015 ha comportato la presa d'atto della nomina del nuovo rappresentante del Ministero dell'Economia e della Finanze in sostituzione per dimissioni del precedete.
Nel corso dell'anno 2015 la ASL ha licenziato n. 476 delibere e n. 1342 determinazioni.
Il Collegio Sindacale ha sempre e puntualmente esaminato a campione deliberazioni, atti e determinazioni, effettuando le proprie osservazioni, alle quali le strutture di riferimento nella maggior parte dei casi hanno dato riscontro.
Nel corso dell'esercizio finanziario a cui si riferisce l'esame del bilancio ha effettuato: - le verifiche delle casse ticket e quelle economali sia in loco che presso i distretti del territorio, riscontrando nei confronti degli Agenti Contabili incaricati, precisione e diligenza nei compiti ad essi affidati; - ha licenziato ha licenziato con il proprio parere positivo la corretta documentazione fornita dagli uffici sulla contrattazione integrativa; - ha proceduto ad effettuare ad effettuare un accurato controllo sulla spesa

farmaceutica, non solo presso la Direzione della Farmacia, ma anche in alcuni reparti del Presidio Ospedaliero di Nostra Signora della Mercede, la cui gestione è accurata e scrupolosa.
Come è noto, la Sezione di Controllo della Corte dei Conti ha monitorato nel corso dell'anno 2015 due Aziende Sanitarie, tra le quali la ASL di Lanusei.
Dietro specifica indicazione di funzionari della Corte dei Conti, il Collegio Sindacale ha effettuato il controllo sui consumi, sulla gestione e sulla distribuzione dei farmaci presso i reparti del Presidio Ospedaliero al fine di constatarne la corretta distribuzione e lo scarico degli stessi. Nel merito il Collegio Sindacale ha disposto una propria relazione evidenziando le criticità riscontrate, trasmettendo la stessa alla Corte dei Conti, alla RAS, ed alla Direzione Generale della ASL. Il tutto è documentato dai verbali 44 e 45 e dalla documentazione ad essi allegati.
Nel corso dell'anno il Collegio Sindacale ha potuto verificare la gestione degli appalti e degli acquisti sui quali ha espresso il proprio assenso positivo, ha inoltre verificato la corretta ed oculata gestione affidata con regolare appalto della Residenza Sanitaria di Tortolì.
Il Collegio Sindacale nel corso delle verifiche ha riscontrato l'eccessivo ricorso a incarichi di consulenza legale, sulle quali invita a prestare maggiore attenzione e suggerisce l'opportunità di redigere in merito apposito regolamento; questo perché le delibere di conferimento di incarichi legali che indicano per le competenze professionali un importo presunto, sono poi liquidate, in alcuni casi, con importi che si ritiene eccessivamente elevati.
Nel corso dell'anno il Collegio Sindacale ha proceduto, come richiesto dalla Direzione Generale, in applicazione dell'art. 4, comma 4, del decreto-legge n. 101/2013, convertito con modificazioni, dalla legge n. 125/2013, a fornire il proprio parere sulla possibile proroga delle graduatorie concorsuali per le Aziende sanitarie e sulla verifica dei criteri di utilizzazione delle graduatorie per assunzioni a tempo determinato.
Nello specifico nell'analizzare il Bilancio e la nota integrativa il Collegio Sindacale ha formulato diverse OSSERVAZIONI sulle quali ha richiesto chiarimenti.
Queste ultime hanno interessato: 1. I costi del personale; 2. Il dettaglio dei cespiti ammortizzabili; 3. I fondi sui progetti a destinazione vincolata.
In merito ai costi del personale l'Azienda ha trasmesso in data 14 settembre una nota di risposta dei rilievi del Collegio Sindacale (ALLEGATO 2), in detta nota, è per altro indicato che i relativi costi del personale non si sono ancora potuti validare, pertanto si ritiene che indicato a Bilancio è da rettificare; il dettaglio dei cespiti è stato opportunamente corretto come da nota del 24 agosto, (ALLEGATO 3), riferita al riscontro effettuato dal Collegio Sindacale sul valore iscritto a bilancio delle macchine d'ufficio elettroniche e il registro dei beni ammortizzabili.
In relazione ai fondi sui progetti a destinazione vincolata, il Collegio Sindacale ha rilevato che in Bilancio come risulta dalla pagina 5 (ALLEGATO 4) (dello schema dello stato patrimoniale (la cui pagina è allegata alla presente relazione), l'importo indicato è pari ad € 9.056.718. detto importo si discosta da quello indicato nella Deliberazione n. 248 del 13 giugno 2016 (ALLEGATO 5), che risulta essere (comprensivo del saldo delle disponibilità, ivi compresi gli importi pervenuti da privati) pari ad € 3.504.413.
In relazione a quanto sopra a seguito della richiesta di chiarimenti, solo in data 27 settembre 2016 con la Deliberazione n. 381 (ALLEGATO 6) sono stati apportati gli opportuni correttivi ed il saldo complessivo risulta essere pari ad € 3.530.058, la delibera è stata trasmessa al Collegio Sindacale in data 3 ottobre 2016.
Su questa particolare voce contabile il Collegio Sindacale raccomanda un controllo accurato e preciso, una verifica costante sulla destinazione dei fondi, fermo restando che non si pone in dubbio alcuna diversa destinazione, essendo questi vincolati ad un preciso scopo.
Le ragioni esposte hanno purtroppo allungato i termini di verifica del Bilancio.
Il Collegio Sindacale a seguito del lavoro svolto nel corso dell'anno 2015 ed a quello che è a termine può affermare che la ASL nel suo complesso è una azienda ben strutturata e offre in campo sanitario eccellenti servizi, tuttavia con l'approssimarsi dell'imminente ristrutturazione del servizio sanitario della nostra Regione, sarebbe opportuno per il futuro Distretto Sanitario dell'Ogliastra acquisisca migliori professionalità amministrative.
Le irregolarità riscontrate, dovranno essere sottoposte a rettifica indipendentemente dalle note correttive pervenute e dalle deliberazioni effettuate.
Con l'imminente riforma si raccomanda l'Azienda di rendere il settore amministrativo più efficace, al fine di essere in linea con i sani principi contabili che la ASL unica intende perseguire.
Trasmettere all'esame del Collegio Sindacale e precedentemente licenziare con deliberazione un bilancio con queste imperfezioni contabili, ha indotto questo Collegio Sindacale ad effettuare un controllo più accurato e dettagliato, considerato che il Bilancio deve essere rappresentativo della reale situazione contabile a chiusura dell'esercizio finanziario a cui si riferisce.
Infatti il Collegio Sindacale ebbe a contestare verbalmente una nota con la quale la ASL, o meglio la Struttura di riferimento ne sollecitava la relazione a seguito di una sollecitazione della Direzione Generale della Sanità dell'Assessorato Regionale.
Nonostante il Collegio Sindacale ha espresso il proprio parere positivo con le osservazioni esposte, raccomanda alla ASL ed i Suoi responsabili che il Bilancio prima di essere trasmesso agli ENTI competenti dovrà essere opportunamente sottoposto a rettifica per le partite contabili oggetto di osservazione e indicate nei verbali che si sono succeduti.
A corredo della presente relazione si allega la documentazione di riferimento.
E' opportuno inoltre segnalare che in data 5 ottobre è pervenuta al Collegio Sindacale una nota dalla Direzione Generale della Sanita (ALLEGATO ), ed alla quale è stato dato opportuno riscontro (ALLAGATO ) la nota sollecitava i termini di verifica del Bilancio.

Infine preme evidenziare che a seguito della nota datata 5 ottobre, pervenuta dalla Direzione Generale della Sanità, con la quale cui si sollecitava la relazione al Bilancio è stato dato opportuno riscontro.
Si sottolinea che se la Direzione generale della Sanità, avesse avuto contezza delle tardive risposte fornite dal Servizio Bilancio in conseguenza delle osservazioni del Collegio, sicuramente la su detta nota non sarebbe mai stata trasmessa, considerando che prima il Collegio ha l'obbligo e il dovere di esaminare in maniera accurata i contenuti inerenti alle risposte date.
In conclusione della presente si raccomanda la Direzione di Questa Spettabile ASL di trasmettere il documento contabile a tutti gli ENTI interessati e coinvolti, solo dopo aver operato tutte le opportune rettifiche e correzioni, delle quali il Collegio ritiene di dover verificare e redigere il relativo verbale conclusivo.

A corredo della presente si allega:
All.to 1 - Delibera progetto di bilancio
All.to 2 03.10.2016 NOTA RISPOSTA OSSERVAZIONI
All.to 2 14.09.2016 NOTA RISPOSTA OSSERVAZIONI
All.to 3 24.08.2016 NOTA RISPOSTA OSSERVAZIONI
All.to 4 Pag 5 DEL BILANCIO.FONDI VINCOLATI
All.to 5 DELIBERA 248 DISPONIBILITA' FONDI P. V.
All.to 5 3.10.2016 nota trsmissione delibera n 381
All.to 6 DELIBERA 381 RETTIFICATIVA
All.to 7 relazione gestione
All.to 8 relazione gestione
All.to 9 nota RAS
All.to 10 nota COLLEGIO SINDACALE
In conclusione il Collegio Sindacale ritiene opportuno riaffermare con fermezza e spirito professionale che il Bilancio di esercizio deve costituire in modo esaustivo la situazione contabile reale, le voci contabili non possono essere approssimative, tale affermazione deriva dal fatto che la delibera n. 248 del 13 giugno 2016 nella quale sono indicati i residui dei fondi a destinazione vincolata alla data del 1 gennaio 2016, è indicato un importo complessivo di € 3.504.413 di cui all'allegato 4, questa delibera è precedente a alla n. 295 del 13 luglio 2016, con la quale è stato approvato il progetto di bilancio, ovvero in data successiva alla delibera 244 di cui sopra.
Oltre a quanto sopra si rileva inoltre la necessita che la relazione sulla gestione effettuata dall'attuale Commissario Straordinario, sia completa alla pag. 45 (ALLEGATO 8), nella quale non è indicata la percentuale sul decremento dei trasferimenti provenienti dalla Regione, non è inoltre indicato il valore degli ammortamenti che costituisce complessivamente la perdita di esercizio.
Pertanto il Collegio Sindacale non può esimersi da ritenere che obbligatoriamente questa ASL deve dotarsi di ulteriori e più adeguate professionalità, sia in campo amministrativo, che contabile.
Sarà imminente da parte del Collegio procedere ad una verifica approfondita dell'organico aziendale della dirigenza, per verificare il rispetto delle norme di legge sulla rotazione degli attuali Dirigenti della ASL.

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

**File allegato n° 1**

http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/ALLEGATI%201_663272_4.zip

**File allegato n° 2**

http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/ALLEGATI%202_663272_5.zip

---

**FIRME DEI PRESENTI**

FRANCESCO CASTI _____

PIETRUCCIA TEDDE _____

GIUSEPPE MURRU _____