

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE N. 3 NUORO

Regione: Sardegna

Sede: Nuoro, Via Demurtas, 1

---

**Verbale n. 45 del COLLEGIO SINDACALE del 15/12/2015**

In data 15/12/2015 alle ore 15.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

---

Presidente in rappresentanza della Regione

**ALFREDO PERICCIUOLI** Presente

---

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**TOMMASO COPPOLA** Presente

---

Componente in rappresentanza della Regione

**ANTONIETTA PINNA** Presente

---

Componente in rappresentanza della Conferenza dei Sindaci

**PALMIRO PODDIE** Presente

---

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**FRANCO PINNA** Presente

---

Partecipa alla riunione

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

Bilancio Consuntivo 2014;  
Varie ed eventuali.

<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:

Il Collegio procede alla redazione della Relazione al Bilancio Consuntivo del 2014.

La seduta viene tolta alle ore 18.15                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

## BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE N. 3 NUORO

Regione Sardegna

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

In data 15/12/2015 si è riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE N. 3 NUORO

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Alfredo Periccioli;  
Tommaso Coppola;  
Palmiro Poddie;  
Antonietta Pinna;  
Franco Pinna.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2014 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 1538

del 10/12/2015, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 15/12/2015

con nota prot. n. 16746 del 15/12/2015 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 € 38.449.692,89 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 37.124.978,66, pari al %.

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

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Bilancio di esercizio (2013)</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2014</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni	€ 96.335.514,41	€ 90.723.581,22	€ -5.611.933,19
Attivo circolante	€ 122.040.680,25	€ 103.477.635,22	€ -18.563.045,03
Ratei e risconti	€ 1.256.413,28	€ 1.177.327,24	€ -79.086,04
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 219.632.607,94</b>	<b>€ 195.378.543,68</b>	<b>€ -24.254.064,26</b>
Patrimonio netto	€ 94.318.364,18	€ 62.291.517,05	€ -32.026.847,13
Fondi	€ 17.709.536,12	€ 17.447.503,77	€ -262.032,35
T.F.R.	€ 2.354.972,86	€ 2.611.195,43	€ 256.222,57
Debiti	€ 79.743.368,11	€ 84.389.403,40	€ 4.646.035,29
Ratei e risconti	€ 25.506.366,67	€ 28.638.924,03	€ 3.132.557,36
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 219.632.607,94</b>	<b>€ 195.378.543,68</b>	<b>€ -24.254.064,26</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 181.837,86</b>	<b>€ 117.896,82</b>	<b>€ -63.941,04</b>

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2013 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2014</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 319.802.840,62	€ 296.975.359,15	€ -22.827.481,47
Costo della produzione	€ 315.588.244,92	€ 331.959.057,71	€ 16.370.812,79
<b>Differenza</b>	<b>€ 4.214.595,70</b>	<b>€ -34.983.698,56</b>	<b>€ -39.198.294,26</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -541.854,14	€ -350.053,12	€ 191.801,02
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -1.559.781,17	€ -274.748,32	€ 1.285.032,85
Risultato prima delle imposte +/-	€ 2.112.960,39	€ -35.608.500,00	€ -37.721.460,39
Imposte dell'esercizio	€ 3.437.674,62	€ 2.841.192,89	€ -596.481,73
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ -1.324.714,23</b>	<b>€ -38.449.692,89</b>	<b>€ -37.124.978,66</b>

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	€ 283.446.000,00	€ 296.975.359,15	€ 13.529.359,15
Costo della produzione	€ 320.216.000,00	€ 331.959.057,71	€ 11.743.057,71
<b>Differenza</b>	€ -36.770.000,00	€ -34.983.698,56	€ 1.786.301,44
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -92.000,00	€ -350.053,12	€ -258.053,12
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ -274.748,32	€ -274.748,32
Risultato prima delle imposte +/-	€ -36.862.000,00	€ -35.608.500,00	€ 1.253.500,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.915.000,00	€ 2.841.192,89	€ -73.807,11
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ -39.777.000,00	€ -38.449.692,89	€ 1.327.307,11

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 62.291.527,05</b>
Fondo di dotazione	€ 86.440.316,16
Finanziamenti per investimenti	€ 58.307.499,16
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 15.532.724,76
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -59.539.330,14
Utile (perdita) d'esercizio	€ -38.449.682,89

La perdita di € -38.449.682,89

<input type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2014
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non 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:

A proposito del valore della produzione 2014 si evidenzia che questo dato rispetto al 2013 è influenzato in particolar modo da un minore trasferimento dei contributi in conto esercizio indistinti FSR per € 24.142.886,00

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.

*(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)*

Le quote di ammortamento non 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 sono state effettuate capitalizzazioni di spese.

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.

*(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)*

Le quote di ammortamento non 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*

Rientrano in questa voce i crediti relativi a finanziamenti in c/capitale.

L'inserimento tra le immobilizzazioni finanziarie dei crediti per contributi in conto capitale è coerente con le linee guida per il Bilancio delle Aziende Sanitarie, emanate dalla Ragioneria Generale dello Stato in data 14/04/1995, nelle quali, tra le altre cose, si precisava che vanno indicati nella voce IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE "eventuali crediti che non si esauriscono nell'arco di un esercizio.

### *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.

Il saldo delle rimanenze presenta un valore a saldo pari a -5,3 milioni di euro a fronte dei -3,4 milioni di euro dell'anno passato.

Tale differenza è ascrivibile alla messa a regime della procedura di contabilizzazione delle rimanenze finali rilevabili dagli armadietti di reparto, in aggiunta a quelle del magazzino centrale, che è stata effettuata per la prima volta nell'esercizio 2013.

### **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.)*

Complessivamente i crediti subiscono una riduzione rispetto al 2013 di € 4.803.130,00.

Significativa è la riduzione dei crediti VS Stato e RAS per € 5.550.587,00.

Tutti i crediti risultano dettagliatamente elencati in nota integrativa.

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

Le risorse finanziarie in giacenza presso la Tesoreria subiscono rispetto all'esercizio 2013 una forte riduzione nella sua disponibilità come risulta rappresentata in bilancio pari a € 19.020.154,00.

#### **Disponibilità liquide**

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

SI - Non è 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:

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.

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

Con i nuovi criteri di erogazione delle quote mensili di riparto i fabbisogni di cassa sono stati messi a disposizione con maggiore puntualità consentendo una regolare e corretta attività gestionale senza dover ricorrere a operazioni di indebitamento o

anticipazioni di tesoreria. Tale situazione, nel corso del 2014, ha posto l'azienda in condizione di ridurre considerevolmente a circa 60-65 gg. i tempi di pagamento delle forniture.

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

Il dettaglio è correttamente rappresentato in nota integrativa.

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

L'anzianità risulta ben rappresentata in nota integrativa.

### **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 SI**

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	€ 111.896,82
Depositi cauzionali	€ 6.000,00
Beni in comodato	
Altri conti d'ordine	
<b>TOTALE</b>	<b>€ 117.896,82</b>

*(Eventuali annotazioni)*

### **VALORE DELLA PRODUZIONE**

## COSTI DELLA PRODUZIONE

### Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 102.349.660,91
Dirigenza	€ 56.977.558,15
Comparto	€ 45.372.102,76
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 316.936,95
Dirigenza	€ 314.337,49
Comparto	€ 2.599,46
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 10.732.708,43
Dirigenza	€ 185.416,50
Comparto	€ 10.547.291,93
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 9.010.621,22
Dirigenza	€ 1.052.603,39
Comparto	€ 7.958.017,83
<b>Totale generale</b>	€ 122.409.927,51

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

Non si sono presentate problematiche particolari : relativamente alle ferie non godute non si è provveduto ad accantonare nessuna somma, in quanto l'Azienda ha provveduto a monetizzare le ferie in sporadici casi riconducibili tutti a situazioni non imputabili al dipendente, come l'ipotesi del decesso, malattie e/o infortunio con risoluzione del rapporto di lavoro per inidoneità fisica permanente ed assoluta.

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

La dotazione organica è stata modificata mediante istituzione di n.11 nuovi posti di assistente amministrativo e riconversione di altri non più funzionali alle esigenze organizzative aziendali. Tale rimodulazione non ha comportato oneri aggiuntivi al bilancio aziendale.

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

Si è ricorso a consulenze esterne specializzate per figure professionali non presenti all'interno dell'Azienda quali: Energy Manager, Informatico. Inoltre si è ricorso al lavoro interinale relativamente a personale del ruolo amministrativo destinato: al servizio Tecnico-Logistico, per attività diretta alla verifica della consistenza del patrimonio mobiliare aziendale, nonché al Dipartimento di prevenzione, ancorchè tale ultima spesa era finanziata con fondi a destinazione vincolata.

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

Non ci sono state ingiustificate monetizzazione di ferie non godute.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

I contributi assistenziali e previdenziali sono stati regolarmente versati.

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

Le ore di lavoro straordinario sono state remunerate nei limiti dei relativi Fondi Contrattuali.

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

Nessun onere contrattuale è stato inserito in quanto il Decreto legge n.78/2010 convertito in Legge 30 luglio 2010 n.122 stabilisce che per il triennio 2010-2012 non si dia luogo al rinnovo dei CC.NN.LL. , divieto prorogato poi sino al 31.12.2014.

- Altre problematiche:

### Mobilità passiva

Importo	€ 19.616.165,00
---------	-----------------

*(Il fenomeno va valutato e raffrontato con i dati della mobilità attiva distinguendo la stessa tra intra e extra regione. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "fuga", che comportano di fatto un incremento della mobilità passiva. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "eccellenza", che determinano attrazione verso l'Azienda con conseguente incremento di mobilità attiva.)*

La mobilità passiva per l'anno 2014 è disponibile solo per la parte intraregionale, manca quindi la mobilità extraregionale, cioè tra la regione Sardegna e il resto di Italia e paesi esteri, dato non ancora messo a disposizione dall'Assessorato alla Sanità. La mobilità attiva riferita, per omogeneità di informazione, alla sola intra-regione è pari a € 14.192.767,80. In termini di numero dei casi, i ricoveri in uscita sono stati 6.665, in riduzione rispetto al 2013 (n. casi 6.953) del 4,29%, a fronte di una attrazione pari a 5.144, in aumento rispetto al 2013 (n. casi 4.931) del 4,32%.

Le cause principali della mobilità passiva sono attribuibili a fattori esterni, per la mancanza di alcune specialità, a fattori fisiologici legati alla logistica del paziente, vicinanza o meno rispetto ad altre strutture sanitarie, e alla fiducia verso determinati nosocomi. Tra le varie Asl regionali ad esercitare la maggiore attrazione, sono la Asl 8 di Cagliari e la Asl 5 di Oristano con il 53,75% complessivo della mobilità, a seguire l'attrazione per le altre Asl è la seguente: l'ASI 1 di Sassari con l'11,15%, la AO Brotzu di Cagliari con l'8,31%, AOU di Sassari con il 8,26%, la Asl 2 di Olbia con il 7,84%, la AOU di Cagliari con il 7,77%, la Asl 4 di Lanusei 1,28%, la Asl 7 di Carbonia con lo 0,92%, la asl 6 di Sanluri con lo 0,72%.

Complessivamente la casistica trattata fuori dalla nostra ASL risulta essere di 448 tipologie di ricovero, in particolare i primi DRG che costituiscono la fuga sono gli Interventi sulle strutture intraoculari eccetto retina, iride e cristallino (DRG 042), Sostituzione di articolazioni maggiori o reimpianto degli arti inferiori (DRG 544), Interventi su utero e annessi non per neoplasie maligne, senza cc (DRG 359), Interventi sul ginocchio senza diagnosi principale di infezione (DRG 503). D'altro canto la maggiore attrattività rispetto alla produzione diretta è esercitata dalle Unità Operative di Dermatologia (40,72%), Ematologia (40,51%), Otorinolaringoiatria (37,55%) e Chirurgia Vascolare (35,48%).

## Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 28.832.575,92 che risulta essere 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

*(esplicitare l'articolazione dello stesso, e come lo stesso abbia inciso sui risultati)*

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	€ 9.851.574,51
---------	----------------

*(Evidenziare il rapporto tra il costo dell'anno in corso con quello dell'anno precedente, esplicitando le motivazioni relative all'incremento/decremento dell'aggregato di costo, eventuali iniziative tese al contenimento della spesa o, in prospettiva, di una eventuale diminuzione. Indicare quale forma di controllo è stata posta in essere dal Collegio di fronte ad una spesa per la convenzionata superiore a quanto preventivato e sottoscritto negli accordi iniziali tra l'Azienda e le Case di cura o gli ambulatori.)*

Tali costi si riferiscono ai Servizi sanitari legati ai Tetti di Spesa acquistati da soggetti terzi erogatori accreditati e nello specifico tutte le tipologie di assistenza territoriale socio-riabilitativo e di specialistica ambulatoriale erogate dalle strutture private convenzionate quali Salute Mentale, Dipendenze patologiche, Riabilitazione globale, Assistenza residenziale sanitarie (RSA), attività di diagnostica di laboratorio e strumentale. Nel 2014, si registra ancora uno sfioramento significativo della spesa per l'assistenza in Residenza Sanitaria Assistita (RSA). In Azienda non esistendo strutture di RSA il fabbisogno è soddisfatto totalmente attraverso il ricorso alle sole strutture private convenzionate. Il tetto assegnato, pari a € 788.178,69 rimane pertanto inadeguato rispetto alla domanda attuale, che si attesta a circa 1,7 milioni, e costantemente crescente come conseguenza naturale dell'invecchiamento della popolazione e della minor possibilità delle famiglie della gestione diretta dei pazienti oltreché per la presenza di utenti ad alta intensità quali i malati affetti da Sla e/o in ventilazione assistita.

I settori della Riabilitazione Globale, della Salute Mentale, delle Dipendenze e Specialistica ambulatoriale sono allineati alla disponibilità assegnate. Il tetto di spesa della riabilitazione ammonta a 2,8 milioni di euro a fronte a 2,6 di spesa; il tetto per la Salute Mentale è stato di 1.082.000, la spesa è stata leggermente superiore e pari a 1.232.000 circa dovuto esclusivamente all'assistenza erogata a favore degli ex OPG, coperta da finanziamenti specifici da parte della regione, tanto da considerare la spesa coerente con l'anno passato e il tetto di spesa previsto; per le dipendenze il tetto è stato pari a 700 mila euro a fronte di una spesa che si è assestata a poco meno dei 350 mila, in ultimo per l'assistenza specialistica ambulatoriale il tetto è stato di 3.950.000 circa a fronte di una spesa di euro 3.914.000.

## Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 151.569.000,00
---------	------------------

*(Da segnalare eventuali costi ritenuti eccessivi secondo propri parametri di riferimento, facendo particolare attenzione, ad esempio, alle consulenze e collaborazioni esterne; variazioni quantitative dei consumi; variazione nelle modalità di impiego.)*

Gli aumenti più rilevanti sono riferibili alle seguenti categorie:

- Beni sanitari, che si caratterizzano per un significativo incremento pari a 5,2 milioni di euro dovuti alla Distribuzione Diretta per circa 2 milioni di euro e alla Distribuzione per conto per 550 mila euro, oltreché ad un incremento dei dispositivi medici quali materiale protesico, presidi chirurgici e materiale diagnostico per gli altri 2,5 milioni, legati alla maggiore attività dei reparti chirurgici e di laboratorio.
- Beni non sanitari, che hanno registrato un incremento complessivo pari a 354.776 euro, sono da attribuire essenzialmente alla voce di costo "Acquisti di materiale tecnico strumentale per manutenzioni e riparazioni".
- Servizi sanitari che registrano un significativo incremento della spesa per circa 2,2 milioni di euro tra i due anni sono dovuti a variazioni differenti nelle singole voci di costo. Si evidenziano, comunque l'Assistenza Protesica ed Integrativa territoriale per la maggiore domanda di ausili protesici e di prodotti alimentari legati alla celiachia; l'attività di specialistica erogata attraverso i Medici SUMAI per il potenziamento del territorio e l'abbattimento delle liste di attesa; Prestazioni aggiuntive per erogazione di servizi sanitari sia a livello ospedaliero e sia territoriale; servizio di trasporto 118.

- Servizi non sanitari, incrementati di poco meno di 700 mila euro, valore attribuibile principalmente all'aumento dei volumi prestazionali per il Servizio Ausiliario.

- Manutenzioni che hanno registrato un incremento di oltre 800 mila euro per effetto principalmente del rinnovo dei canoni all'interno del Project.

#### **Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 4.519.385,70
Immateriali (A)	€ 56.509,32
Materiali (B)	€ 4.462.876,38

Eventuali annotazioni

#### **Proventi e oneri finanziari**

Proventi	€ 346,94
Oneri	€ 350.400,06
TOTALE	€ -350.053,12

Eventuali annotazioni

#### **Rettifiche di valore di attività finanziarie**

Rivalutazioni	
Svalutazioni	
TOTALE	€ 0,00

Eventuali annotazioni

#### **Proventi e oneri straordinari**

Proventi	€ 1.279.080,34
Oneri	€ 1.553.828,66
TOTALE	€ -274.748,32

Eventuali annotazioni

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

I.R.A.P.	€ 2.671.943,66
I.R.E.S.	€ 169.249,23

## 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.

*(Evidenziare se 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, dando notizia delle eventuali eccezioni sollevate.)*

## 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	€ 2.969.440,03
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 2.816.856,15
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 44.709.039,90

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

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

che il suddetto contenzioso di € 44.709.039,90 è formato dalle somme indicate negli atti introduttivi delle cause relativamente a casi di malpratica sanitaria, decreti ingiuntivi, sinistri vari, transazioni, etc., senza tenere conto dei massimali previsti nelle polizze assicurative

per la responsabilità civile verso terzi operative per i sinistri azionati. Il dato è comunque parziale in quanto vi sono altre cause in cui non è specificato alcun valore ed è soggetto all'alea del giudizio.

### 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

al documento contabile esaminato.

### Osservazioni

Il collegio prende atto che l'Azienda Sanitaria dal 20/12/2014 è stata oggetto di Commissariamento, situazione che a tutt'oggi perdura.

Al Commissario Straordinario dell'ASL 3 la RAS con delibera n.1/14 del 13/01/2015 ha affidato come obiettivo "la valutazione dei costi e le eventuali criticità delle attività del contratto di concessione mediante il project-financing".

Obiettivi che il Collegio non può che condividere considerate le problematiche che lo stesso ha sempre manifestato e verbalizzato nel corso delle sue attività di verifica.

Relativamente alle attività avviate dal Commissario in ordine agli obiettivi posti dalla Ras, al Collegio non risultano al momento che vi siano fatti contabili da poter imputare al bilancio in approvazione mentre, se confermate, troveranno sicura collocazione e impatto nel bilancio 2015 per via della revisione e rinegoziazione di alcune parti del contratto stesso (es. Ingegneria Clinica).



## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

ALFREDO PERICCIUOLI \_\_\_\_\_

TOMMASO COPPOLA \_\_\_\_\_

ANTONIETTA PINNA \_\_\_\_\_

PALMIRO PODDIE \_\_\_\_\_

FRANCO PINNA \_\_\_\_\_