

REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

**AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA  
DI SASSARI**

Sede: Sassari, Via Michele Coppino n. 26

***RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE  
SUL BILANCIO D'ESERCIZIO  
AL 31.12.2012***

Il Collegio ha ricevuto il Progetto di bilancio 2012 in data 17.06.2013 ed in data 24.06.2013. In seguito all'acquisizione della documentazione il Collegio ha richiesto diverse integrazioni necessarie nonché i chiarimenti ed approfondimenti, nonché la documentazione di supporto alla formazione del bilancio, consegnata in ultimo in data 08.07.2013.

La presente relazione, nelle more dell'approvazione dell'atto aziendale che, ai sensi dell'art. 11, comma 1, della Legge Regione Autonoma della Sardegna (RAS) n. 10 del 28.07.2006 dovrà specificare "le modalità di funzionamento del collegio sindacale", è resa in adempimento a quanto disposto dalla stessa norma regionale, che richiama l'art. 3-ter del D. Lgs. n. 502/92, nonché in ottemperanza a quanto prescritto dalle Linee Guida Regionali.

Con riguardo all'adozione dell'atto aziendale e della definizione della dotazione organica, il Collegio ha preso atto che in data 04/09/2012 l'Azienda ha trasmesso l'Atto Aziendale alla Regione Sardegna, sul quale il Collegio ha formulato le proprie osservazioni.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2012 è stato approvato con deliberazione del Direttore Generale n. 427 del 11.06.2013.

Il Collegio ha preso atto che con nota del 19.04.2013 il Direttore Generale ha comunicato la volontà di avvalersi del differimento dei termini di approvazione del bilancio previsti dall'art. 2364 del Codice Civile e di ciò è stata fatta menzione nella Nota Integrativa.

Il presente bilancio è redatto in conformità alle indicazioni contenute nella Legge Regionale n. 10 del 24.03.1997 con particolare riferimento al capo II (norme sul bilancio di esercizio), articolo 14 e seguenti e successive modifiche ed integrazioni, nonché nel D. Lgs n. 118/2011.

Il bilancio evidenzia un utile pari ad Euro € 300.678, con un aumento di € 5.927.956 rispetto al risultato dell'esercizio precedente che presentava una perdita di € 5.627.279. Tale differenza deriva principalmente dal riconoscimento dei contributi in conto esercizio da parte della RAS in relazione alle risultanze delle rendicontazioni effettuate dall' Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari (di seguito per brevità anche AOU o Azienda).

L'Azienda ha approvato, con deliberazione n. 189 del 28.03.2012, il conto economico previsionale per l'esercizio 2012 ed al riguardo il Collegio ha riscontrato significative differenze tali da non renderlo strumento idoneo a sviluppare previsioni effettive sull'andamento gestionale. Il Collegio invita ad una maggiore attenzione nella redazione del bilancio previsionale con una attiva partecipazione del controllo di gestione alla sua predisposizione e ad una verifica periodica degli scostamenti.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 31.12.2012, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio 2011	Bilancio di esercizio 2012	Differenza per valori assoluti
<b>Immobilizzazioni</b>	6.204.505	8.298.975	2.094.470
<b>Attivo Circolante</b>	63.620.329	94.568.295	30.947.966
<b>Ratei e Risconti</b>	11.218	42.861	31.643
<b>Totale Attivo</b>	69.836.052	102.910.131	33.074.079
<b>Patrimonio Netto</b>	- 2.385.144	2.620.907	5.006.051
<b>Fondi</b>	4.729.815	5.802.807	1.072.992
<b>T.F.R.</b>			
<b>Debiti</b>	64.476.183	85.974.439	21.498.256
<b>Ratei e Risconti</b>	3.015.198	8.511.978	5.496.780
<b>Totale Passivo</b>	69.836.052	102.910.131	33.074.079

Conto Economico	Bilancio di esercizio 2011	Bilancio di esercizio 2012	Differenza per valore assoluti
<b>Valore della Produzione</b>	125.575.384	135.493.824	9.918.440
<b>Costo della Produzione</b>	128.770.378	131.012.217	2.241.839
<b>Differenza</b>	- 3.194.994	4.481.607	7.676.601
<b>Proventi e Oneri finanziari +/-</b>	162.612	37.260	- 125.352
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-</b>	-	-	-
<b>Proventi e Oneri straordinari +/-</b>	1.164.634	- 309.883	- 1.474.517
<b>Risultato prima delle imposte +/-</b>	- 1.867.748	4.208.984	6.076.732
<b>Imposte dell'esercizio</b>	3.759.531	3.908.306	148.775
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	- 5.627.279	300.678	- 5.927.957

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio Sindacale raccomandati dall'O.I.C. e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, interpretate ed integrate dai principi contabili per quanto applicabili.

La redazione al bilancio è improntata ai principi previsti dal codice civile ed in particolare:

- La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- Oneri e 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;
- 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 secondo i principi dell'art. 2425-bis del codice civile;
- Non sono stati effettuati compensi di partite;
- La nota integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, è stata redatta ai sensi dell'art. 16 della Legge RAS n. 10/97, rispettando il contenuto minimo previsto dall'art. 2427 del codice civile e tenendo conto anche delle nuove disposizioni previste dal D. Lgs n. 118/2011. Sono state, inoltre, fornite le informazioni previste dal codice civile e quelle che si ritengono opportune per rappresentare in modo chiaro, veritiero e corretto la situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'esercizio.

## **Immobilizzazioni**

### Immateriali

Sono iscritte al costo di acquisto, al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

### Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo delle immobilizzazioni.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, rappresentato dalle seguenti aliquote, modificate rispetto all'esercizio precedente (vedi tabella di raffronto di seguito riportata) in seguito all'adozione da parte dell'Azienda delle aliquote previste dal D. Lgs. n. 118/2011, entrato in vigore dal bilancio dell'esercizio 2012 :

<b>Categoria di Bilancio</b>	<b>Aliq. Ammortamento 2012</b>	<b>Aliq. Ammortamento 2011</b>
Immobilizzazioni Immateriali		
Concessioni e licenze	20%	20%
Diritti di brevetto e utilizzo opere dell'ingegno	20%	25%
Altre immobilizzazioni immateriali	20%	10%
Immobilizzazioni Materiali		
Impianti e macchinari	12,5%	15%

Macchinari	12,5%	15%
Attrezzature sanitarie e scientifiche	20%	12,50%
Mobili e arredi	12,5%	10%
Macchine d'ufficio elettroniche	20%	20%

Si evidenzia che tra le immobilizzazioni immateriali vi è la posta "Immobilizzazioni in corso ed acconti" pari ad Euro 1.474.233 relativa a costi riferiti a diversi lavori su beni di terzi in attesa della conclusione delle procedure di collaudo.

In relazione a tali investimenti da concludersi, l'Azienda ha ottenuto dei contributi (deliberati ma non completamente erogati) da parte della RAS.

I contributi per investimenti erogati dalla Regione Autonoma della Sardegna (RAS) in anni precedenti al 2012, relativi a tali investimenti non ultimati sono stati iscritti tra i debiti e saranno infine contabilizzati con la tecnica dei risconti. In ottemperanza a quanto previsto dall'art. 29 c.1 del D. Lgs n. 118/2011 il Collegio raccomanda per i prossimi esercizi la contabilizzazione dei contributi in conto capitale destinati all'acquisizione di immobilizzazioni mediante iscrizione di una apposita voce del Patrimonio Netto.

### **Rimanenze**

Il magazzino è stato valutato con il metodo del costo medio ponderato e comunque non superiore al prezzo di mercato.

Il Collegio prende atto della nota del Direttore del Servizio Farmacia in data 22.03.2013 con la quale trasmette i dati di inventario al 31.12.2012 tra i quali è riportato il dato delle rimanenze di medicinali e di altri presidi medici scaduti valutati in complessivi Euro 185.190,82. Il valore dei prodotti scaduti non è stato inserito nel valore complessivo delle rimanenze finali (pag. 11 Nota Integrativa).

Tale dato è notevolmente incrementato rispetto a quello dell'esercizio precedente, pari ad Euro 101.629,17 che a sua volta era risultato in incremento rispetto al 2010 nel quale era pari ad Euro 37.318. Il Direttore del Servizio Farmacia, nella nota di trasmissione dell'inventario, evidenzia che l'impatto economico maggiore è determinato dagli scaduti riscontrati presso il "Complesso sale operatorie", ed è determinato da materiali specialistici in uso comune presso diverse UU.OO chirurgiche, principalmente gestiti dalla Asl 1 di Sassari, sia nella fase di gestione dell'acquisto (stima del fabbisogno e procedure di gara), sia nella fase di distribuzione alle UU.OO dell'Azienda Ospedaliero Universitaria, non permettendo pertanto un monitoraggio diretto degli stessi. Il Collegio ribadisce l'importanza dell'adeguata attuazione delle procedure di prelievo dei prodotti dal magazzino, atte a consentire un efficace monitoraggio delle giacenze presso i singoli reparti. Anche nell'esercizio 2012 tale gestione non ha portato a risultati di efficienza apprezzabili. Il Collegio ha sollecitato l'adozione di idonee attività che consentano un completo monitoraggio degli acquisti e delle giacenze di magazzino al fine di evitare situazioni patologiche di prodotti scaduti. A riguardo il

Collegio ha preso atto che in data 19.06.2013 l'Azienda ha formalizzato ed inviato alle unità operative il Regolamento sulle richieste di acquisto.

### **Crediti**

I crediti, pari ad Euro 46.681.243, sono esposti al presumibile valore di realizzo e dettagliati a pag.12 e ss della nota integrativa.

Tra i crediti più consistenti si evidenziano:

- Crediti verso Stato e R.A.S. € 36.934.798
  - Di cui verso Università di Sassari € 7.519.783
- Crediti verso aziende sanitarie pubbliche € 8.242.382
  - Di cui verso Asl 1 di Sassari € 7.505.999

Con riguardo alla posta Crediti anche per il 2012 il Collegio ha richiesto la circolarizzazione dei saldi sia nei confronti dei soggetti pubblici che privati. A tale circolarizzazione hanno dato risposta solo alcuni debitori e non quelli con le posizioni più importanti. Il Collegio ha preso atto che a fine 2012 è stato costituito un tavolo di lavoro tra Azienda e Asl 1 teso al riscontro e riconciliazione delle rispettive partite creditorie e debitorie.

### **Disponibilità liquide**

Risultano dalle certificazioni di tesoreria e dagli estratti conto bancari mentre i saldi di cassa al 31.12.2012 risultano essere pari ad Euro 48.210.

### **Patrimonio netto**

Il valore del patrimonio netto è passato da negativo (deficit patrimoniale), pari a Euro - 2.385.144, risultante al 31.12.2011 ad Euro 2.620.907 ed ha subito un incremento in seguito alla copertura della perdita dell'esercizio 2011 da parte della RAS ed in seguito all'utile conseguito nell'esercizio in chiusura.

Con le Delibere di Giunta Regionale n. 45/18 del 12/11/2012 e n. 22/30 del 17.06.2013 la RAS ha assegnato all'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari le risorse necessarie per la copertura della perdita 2011, determinate al netto degli ammortamenti non sterilizzati, pari ad Euro 4.672.223.

Riguardo all'utile di esercizio di € 300.678, che ha comportato un incremento del patrimonio netto, si rileva che al punto 4.5 della Relazione sulla gestione vengono determinate le modalità di destinazione del risultato di esercizio a parziale copertura delle perdite pregresse. Il Collegio, avendo l'Azienda perdite pregresse non integralmente coperte ritiene di condividere la destinazione dell'utile di esercizio indicata nella Relazione.

## **Fondi per rischi e oneri**

Sono iscritti per complessivi Euro 5.802.807, di cui Euro 506.264 per Fondi rischi per contenzioso dipendenti e per cause civili. L'Azienda ha proceduto su richiesta del Collegio alla circolarizzazione delle richieste ai legali incaricati di assistere l'azienda ma le risposte sono state esigue rispetto agli incarichi affidati. A riguardo il Collegio evidenzia che la metodologia per la quantificazione dei rischi di soccombenza andrebbe meglio assistita dalle risposte dei legali a tutte le cause in corso avente ad oggetto una analisi dei singoli fascicoli di causa.

Inoltre si evidenzia che tale posta ricomprende:

- Il Fondo spese Asl 1 di Euro 801.574 relativo a costi sostenuti dalla ASL 1 di Sassari e da questa annualmente riaddebitati, ancora in fase di riscontro e definizione. Come anche per le posizioni creditorie il Collegio sollecita un'azione urgente, nell'ambito di una doverosa collaborazione con gli enti interessati, al fine di una precisa e compiuta definizione delle pendenze.
- I Fondi per oneri relativi alla contrattazione integrativa in corso di determinazione sono iscritti in bilancio per Euro 2.931.646.

Il Collegio evidenzia che la residua parte dei Fondi Contrattuali è stata contabilizzata tra le partite passive da liquidare per Euro 4.113.784. Tale posta ricomprende anche i ricalcoli dei Fondi effettuati in esercizi precedenti ed oggetto di apposite delibere.

## **Debiti**

I debiti sono esposti al loro valore nominale; ammontano a complessivi Euro 85.974.439.

Di rilievo risulta il debito verso la ASL n. 1 di Sassari pari ad Euro € 39.008.644,74 che riguarda costi sostenuti in convenzione con la stessa ASL imputabili principalmente all'acquisto di medicinali e materiale sanitario.

Con riguardo ai debiti verso la ASL 1, il Collegio rileva che l'Azienda ha proceduto alla riconciliazione delle partite per l'anno 2012, mentre permangono ancora da riconciliare le differenze stratificatesi negli anni precedenti, pari a circa 9 milioni di Euro. A riguardo il Collegio ha preso atto che a fine 2012 è stato costituito un tavolo di lavoro tra Azienda e Asl 1 teso al riscontro e riconciliazione delle rispettive partite creditorie e debitorie.

Alla voce Debiti per partite passive da liquidare, il Collegio rileva quanto segue:

- Per il Fondo SPTA il Collegio ha formulato diversi rilievi in ordine alla esatta costituzione dello stesso; ad oggi l'Azienda non ha provveduto alla revisione dell'importo sul quale, pertanto, si esprime una

riserva in merito all'assenza di una metodologia omogenea seguita per la costituzione dei fondi relativamente a tutte le categorie professionali.

- In relazione ai fondi della dirigenza medica, nel bilancio risulta iscritto un residuo debito di Euro 1.101.010 relativo all'annualità 2012, oltre ai ricalcoli effettuati per le annualità precedenti: tali fondi non risultano formalmente costituiti, per assenza di relativa delibera, ma sono stati iscritti sulla base di valori prudenzialmente stimati.

Il Collegio rimane in attesa della formale costituzione dei fondi (Comparto, Dirigenza Medica, Dirigenza SPTA) mediante delibera che definisca univocamente il numero delle risorse presenti in azienda nei diversi periodi sul quale deve essere fondata la quantificazione dei fondi stessi. Il Collegio quindi si riserva di effettuare le verifiche di Legge in esito all'emanazione delle delibere di cui sopra.

Il Collegio ricorda il generale divieto stabilito dalla normativa per l'erogazione dei Fondi in attesa delle prescritte certificazioni del Collegio Sindacale.

#### Conti d'ordine

In calce allo stato patrimoniale risultano iscritti i beni patrimoniali di proprietà dell'Università di Sassari presso l'Azienda. Il Collegio, come peraltro già evidenziato nella relazione al precedente bilancio, in assenza del progetto di scorporo previsto dalla convenzione con la RAS, conferma la necessità di adottare un formale trasferimento dei beni mobili ed una corretta valorizzazione patrimoniale degli stessi.

Si richiama allo scopo quanto previsto dalle disposizioni contenute al titolo III (patrimonio) della Legge R.A.S. n. 10/97.

#### Conto Economico

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2012 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto Economico	Bilancio di previsione 2012	Bilancio di esercizio 2012	Differenza per valore assoluti	Diff. %
<b>Valore della Produzione</b>	125.659.944	135.493.824	9.833.880	7,83
<b>Costo della Produzione</b>	133.195.900	131.012.217	- 2.183.683	-1,64
<b>Differenza</b>	- 7.535.956	4.481.607	12.017.563	-159,47
<b>Proventi e Oneri finanziari +/-</b>	-	37.260	37.260	0,00
<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-</b>		-	-	
<b>Proventi e Oneri straordinari +/-</b>		- 309.883	- 309.883	
<b>Risultato prima delle imposte +/-</b>	- 7.535.956	4.208.984	11.744.940	-155,85
<b>Imposte dell'esercizio</b>	3.993.000	3.908.306	- 84.694	-2,12
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	- <b>11.528.956</b>	<b>300.678</b>	<b>11.829.634</b>	<b>-102,61</b>



Si rileva che le previsioni di bilancio relative al risultato di esercizio si discostano dai dati di consuntivo per complessivi Euro 11.829.634 pari al -103%.

Come si è già rilevato in merito al risultato di esercizio, tale differenza deriva principalmente dal riconoscimento dei contributi in conto esercizio da parte della RAS in relazione alle risultanze delle rendicontazioni effettuate dall'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari.

Il Collegio ritiene sia necessario, per il futuro, produrre documenti di programmazione economica improntati a criteri maggiormente attendibili che garantiscano obiettivi realizzabili, determinati sulla base dei costi e ricavi di competenza con periodica analisi degli scostamenti. A riguardo il Collegio suggerisce che i risultati di tale analisi formino oggetto di una apposita sezione della Relazione sulla gestione.

### **Ricavi**

I ricavi per prestazioni iscritti in bilancio ammontano a complessivi Euro 135.493.824 di cui Euro 129.669.285 dal "fondo sanitario regionale" ed Euro 3.454.255 da "altro".

Il Collegio ha verificato l'iscrizione dei contributi erogati dalla R.A.S. come indicati dalla Delibera n. 15/30 del 29.03.2013, pari ad Euro 127.366.592, che coincidono con quanto riportato nella nota integrativa.

A riguardo il Collegio evidenzia che vi sono ancora delle differenze tra quanto rendicontato dall'Azienda e quanto conseguentemente assegnato dalla RAS (cfr. pagg. 16 e ss della relazione sulla gestione).

Dall'analisi del raffronto tra la produzione effettiva e la quota di riparto del Fondo Sanitario Regionale di spettanza dell'AOU si evidenzia come permanga una differenza tra quanto assegnato dalla Regione Sardegna (in parte sulla base delle produzioni ed in parte sulla base di altri parametri) e quanto prodotto dall'Azienda in quanto l'importo assegnato dalla Regione viene calcolato sulla produzione rendicontata nell'esercizio precedente.

Anche per il 2012 il Collegio ha rilevato scostamenti tra quanto rendicontato dalla AOI nell'esercizio precedente e quanto effettivamente assegnato ed ha reiterato alla funzione controllo di gestione la richiesta di elaborazione di un dettaglio di detti scostamenti al fine di esaminarne la natura ed intervenire sulle cause di tali differenze.

Inoltre il Collegio auspica che tra Azienda e Regione si definisca un protocollo d'intesa che permetta l'iscrizione nel bilancio dell'Azienda dei contributi in conto esercizio relativi alla "produzione" sanitaria per competenza, salvo poi eventuali conguagli di carattere prettamente finanziario.

### **Farmaceutica**

Il costo per i prodotti farmaceutici, pari ad € 23.267.751, è compreso nella voce "Acquisti di beni di consumo sanitari" che complessivamente ammonta a Euro 34.915.429. Il costo relativo ai prodotti

farmaceutici al 2011 era pari a Euro 24.774.154, con un decremento di Euro 1.506.403, mentre il costo complessivo della voce "Acquisti di beni di consumo sanitari", pari ad Euro 36.758.959 nel 2011 ha avuto una riduzione di Euro 1.843.530 mentre le altre due poste principali che concorrono alla determinazione della voce hanno avuto una minima riduzione:

Descrizione	Valore 2011	Valore 2012	Differenza	Diff. %
Materiali diagnostici e prodotti chimici	2.616.663	2.445.762	- 170.901	-6,50
Presidi chirurgici e materiale sanitario	7.683.928	7.757.500	73.572	1,01

### Costi per servizi

Ammontano complessivamente a Euro 32.768.509. Il costo relativo al 2011 era pari a Euro 32.248.871, con un decremento di Euro 519.638 pari al +1,6% circa.

Tra i servizi rilevano i costi per contratti di somministrazione di lavoro (interinale) pari a Euro 456.444, che rappresentano circa lo 0,80 % del complessivo costo del personale, contro Euro 2.522.173, pari al 4,7% del costo del personale dello scorso esercizio.

### Costo del personale

Il costo del personale ammonta a Euro 57.245.921, distinto in bilancio nei rispettivi ruoli, incrementato rispetto all'esercizio 2011 (Euro 53.804.779) di Euro 3.441.142; si evidenzia tuttavia una riduzione dei costi per lavoro interinale per Euro 2.065.729.

Il Collegio evidenzia inoltre che, con riguardo ai disposti normativi di cui alla L. 191/2009 art. 2 comma 71 e successive normative in materia di contenimento della spesa del personale, non è stato possibile, in assenza di indicazioni regionali in merito, effettuare il riscontro con i costi del 2004, essendo stata l'Azienda costituita nel 2007. Si riporta comunque di seguito l'andamento del costo del personale dal 2008 al 2012

	2008	2009	2010	2011	2012
<b>Personale Interinale</b>	<b>3.873.377</b>	<b>3.189.565</b>	<b>2.718.809</b>	<b>2.522.173</b>	<b>456.444</b>
<b>Personale consorzio Metis</b>	<b>0</b>	<b>329.645</b>	<b>450.804</b>		
<b>Personale dipendente</b>	<b>49.063.602</b>	<b>52.006.945</b>	<b>52.205.798</b>	<b>53.804.779</b>	<b>57.245.921</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>52.936.978,66</b>	<b>55.526.154,87</b>	<b>55.375.411,24</b>	<b>56.326.952,00</b>	<b>57.702.364,56</b>

Si segnala che l'Azienda non ha provveduto ad operare le riduzioni previste per le assenze di malattia conformemente a quanto previsto dalla Legge 133/2008 all'art. 71 per gli anni 2008 e seguenti.

Il Collegio ha verificato a campione la pubblicazione dei curricula sul sito dell'AOU riscontrandone la presenza, in ottemperanza a quanto previsto dalla Legge n. 69 del 18 giugno 2009, nonché dei tassi di presenza che risultano pubblicati fino a maggio 2013.

### **Imposte sul reddito**

Le imposte sul reddito sono contabilizzate per competenza e calcolate sulla base della vigente normativa fiscale. Il debito di imposta è esposto nella voce "debiti tributari" e "fondo imposte".

### **Verifiche**

Il Collegio ha verificato la rispondenza del Bilancio alle scritture contabili.

Il Collegio, sulla base di un controllo di un campione della documentazione relativa ai ricavi e ai 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.

Il Collegio ha effettuato le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile e sono state eseguite le verifiche periodiche previste dalla Legge con riguardo al rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economale, al versamento delle ritenute e delle altre somme dovute all'erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e l'avvenuta presentazione delle dichiarazioni fiscali.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni, richieste di chiarimenti e/o rilievi i cui contenuti risultano dai verbali del Collegio stesso. Si evidenzia che alcune richieste di documentazione avanzate dal Collegio sono rimaste inevase o incomplete.

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:

### **Personale**

Dalla data della sua istituzione, avvenuta il 01.07.2007, l'AOU di Sassari è ancora priva di atto aziendale approvato dalla Regione (in quanto l'Azienda ha provveduto a novembre 2012 a inviarlo ed a oggi non ha ancora avuto riscontro) e di pianta organica. Inoltre la mancanza della presa d'atto della pianta organica

storica delle strutture confluite nell'AOU, a suo tempo determinate sulla base degli indirizzi statali e regionali e approvate dalla Regione Autonoma della Sardegna, non permette la verifica dell'esatta parametrizzazione della spesa del personale in riferimento ai limiti imposti dalle norme vigenti in materia.

Per quanto sopra non si è potuto verificare, anche per l'anno 2012, il rispetto dei limiti di spesa del personale da parte della AOU.

Con riguardo alla documentazione relativa al personale richiesta dal Collegio, la stessa è stata consegnata solo parzialmente.

### **Questioni contrattuali**

Con riguardo alla ripartizione delle spese comuni tra l'Azienda Ospedaliero Universitaria e l'Università degli Studi di Sassari si evidenzia che le relative procedure sono ancora in corso di definizione.

Il Collegio evidenzia che è stato predisposto ufficialmente un regolamento interno che disciplini le procedure di approvvigionamento di beni e servizi da parte dell'Azienda il quale consentirà da un lato l'ottimizzazione dei costi e dall'altro la massimizzazione della fruizione di detti beni e servizi.

Il Collegio sollecita la costituzione di un tavolo permanente di consultazione ed analisi con la Asl n. 1 che oltre al raggiungimento di rilevanti sinergie gestionali (es. la partecipazione a procedure congiunte di approvvigionamento) risolverebbe definitivamente le problematiche contabili di quadratura dei rapporti di credito/debito tra le due aziende.

### **Contenzioso legale**

Con riguardo al contenzioso legale la società ha accantonato un fondo rischi pari ad Euro 506.264 relativo a rischi per contenzioso dipendenti e per altre vertenze giudiziarie. La riduzione del Fondo rispetto all'esercizio precedente è legata alla chiusura di diversi contenziosi. L'Azienda ha proceduto su richiesta del Collegio alla circolarizzazione delle richieste di informazioni sulle cause ai legali incaricati di assistere l'azienda, ma le risposte sono state esigue rispetto agli incarichi affidati. A riguardo il Collegio evidenzia la necessità di avere costanti maggiori riscontri dai legali per ciascuno dei contenziosi in essere.

E' inoltre fondamentale che l'Azienda utilizzi un sistema interno di monitoraggio e valutazione delle singole vertenze, in modo da predisporre analitiche valutazioni dal rischio di soccombenza ed evidenzi inoltre le eventuali coperture assicurative esistenti, l'iter procedurale della relativa denuncia di sinistro e le eventuali franchigie.

Il Collegio

- Informa di non aver ricevuto denunce ex art. 2408 C.C..

- 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 ai criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e da altre disposizioni di legge.

### Conclusioni

Il Collegio, a maggioranza dei componenti, con il voto contrario della Dr.ssa Mirella Pintus, per le cui motivazioni si rimanda al verbale del Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni esposte, attesa la corrispondenza del bilancio di esercizio alle risultanze contabili, ritiene di esprimere sullo stesso parere positivo con le riserve espresse nella presente relazione, ed in particolare con riguardo alla quadratura dei saldi credito/debito con soggetti terzi quali ASLI, alla appropriata rappresentazione delle poste di ricavo relative alla produzione aziendale ed alle problematica esposte nel commento alla voce Personale.

Sassari, 9 luglio 2013

IL COLLEGIO SINDACALE

Dott. CARLO ANDREA SARDARA

Dott. GIOVANNI GHI

Dott. ARMANDO MELONI

Dott. MIRELLA PINTUS

Dott. ELSO REI

The image shows five handwritten signatures, each written over a horizontal line. From top to bottom, the signatures correspond to the names listed on the left: Carlo Andrea Sardara, Giovanni Ghi, Armando Meloni, Mirella Pintus, and Elso Rei. The signatures are in dark ink and vary in style, with some being more cursive and others more blocky.