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 31.12.2009

La presente relazione, nelle more dell'approvazione dell'atto aziendale che, ai sensi dell'art. 11, comma 1, della Legge 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.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2009, di cui alla deliberazione del Commissario n. 141 del 13.04.2010, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 13.04.2010, unitamente ai prospetti, agli allegati di dettaglio ed alla relazione sulla gestione.

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), articoli 14 e seguenti.

Il bilancio evidenzia una perdita di € 28.418.964, con un incremento della stessa rispetto all'esercizio precedente di € 6.037.778, pari al 21,25%.

L'Azienda ha approvato, con deliberazione n. 724 del 31.12.2008, il conto economico previsionale per l'esercizio 2009 e in data 22.09.2009, con deliberazione n. 553, l'assestamento di bilancio per l'esercizio 2009.

Si evidenzia che entrambi i provvedimenti non sono stati sottoposti all'esame del Collegio.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 31.12.2009, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	**Bilancio di esercizio 2008**	**Bilancio di esercizio 2009**	**Differenza per valore assoluto**	**Diff. %**
Immobilizzazioni	3.553.106	3.566.974	13.868	0,39%
Attivo circolante	18.852.509	46.506.492	27.653.983	146,69%
Ratei e risconti	-	42.053	42.053	
Totale attivo	**22.405.615**	**50.115.519**	**27.709.904**	**123,67%**
Patrimonio netto	- 14.790.278	- 23.132.433	- 8.342.155	56,40%
Fondi	4.212.829	9.149.277	4.936.448	117,18%
T.F.R.	-		-	0,00%
Debiti	31.926.309	63.084.746	31.158.437	97,59%
Ratei e risconti	1.056.756	1.013.929	- 42.827	-4,05%
Totale passivo	**22.405.616**	**50.115.519**	**27.709.903**	**123,67%**

Conto Economico	Bilancio di esercizio 2008	Bilancio di esercizio 2009	Differenza per valore assoluto	Diff. %
Valore della Produzione	89.824.450	104.809.243	14.984.793	16,68%
Costo della Produzione	108.206.441	126.498.982	18.292.541	16,91%
Differenza	- 18.381.991	- 21.689.739	- 3.307.748	17,99%
Proventi ed oneri finanziari +/-	- 94.132	- 91.410	2.722	-2,89%
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	-		-	0,00%
Proventi ed oneri straordinari +/-	- 402.170	- 3.223.604	- 2.821.434	701,55%
Risultato prima delle imposte +/-	- 18.878.293	- 24.821.933	- 5.943.640	31,48%
Imposte dell'esercizio	3.502.893	3.597.031	94.138	2,69%
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	**- 22.381.186**	**- 28.418.964**	**- 6.037.778**	**26,98%**

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 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. Sono state, inoltre, fornite le informazioni previste dal codice civile e quelle che si ritenevano opportune per rappresentare in modo chiaro, veritiero e corretto la situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'esercizio.

Ciò premesso il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa :

Immobilizzazioni

Immateriali

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

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate 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 dell'immobilizzazione.

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, ben rappresentato dalle seguenti aliquote, parzialmente modificate rispetto all'esercizio precedente:

Impianti e macchinari	15%
Apparecchiature sanitarie e scientifiche	12,5%
Mobili, arredi e dotazioni d'ufficio	10%
Macchine d'ufficio elettroniche	20%
Attrezzature d'ufficio	20%
Altri beni materiali	10%

Rimanenze

Il magazzino è stato valutato con il metodo del costo medio ponderato e comunque non superiore al prezzo di mercato. L'Azienda non dispone di magazzino farmaceutico proprio in quanto il servizio

è reso in outsourcing dalla ASL n. 1 di Sassari.

Il Collegio prende atto della nota del Commissario in data 31.03.2010 con la quale comunica che da una verifica inventariale del magazzino sono emerse rimanenze di medicinali e di altri presidi medici scaduti valutati in complessivi Euro 106.753,70.

Si rende necessario attivare idonee procedure che permettano di rilevare e monitorare costantemente l'approssimarsi della scadenza dei farmaci al fine di una sostituzione immediata degli stessi. E' indispensabile altresì individuare eventuali responsabilità nonché attivare le procedure per individuare un responsabile del relativo procedimento.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo e dettagliati a pag. 17 della nota integrativa.

Tra i crediti più consistenti si evidenziano:

- Crediti verso R.A.S. € 25.522.330;
- Crediti verso ASL n. 1 di Sassari € 3.326.596.

Disponibilità liquide

Risultano dalle certificazioni di tesoreria e di cassa.

Patrimonio netto (Deficit patrimoniale)

Il valore del patrimonio netto negativo (deficit patrimoniale), pari a Euro – 23.132.433, ha subito un incremento a causa della perdita conseguita nell'esercizio in chiusura.

Riguardo la perdita di esercizio di € 28.418.964, che ha comportato l'erosione del patrimonio netto, si rileva che non vengono determinate le modalità di copertura della stessa ai sensi dell'art. 22 della Legge R.A.S. n. 10/97.

Fondi per rischi e oneri

Sono iscritti per complessivi Euro 9.149.277, tra i quali si evidenzia (pag. 26 nota integrativa) il fondo spese di Euro 2.074.650 per costi sostenuti dalla Università di Sassari per conto dell'Azienda nel corso degli ultimi anni, ancora in fase di precisa definizione.

Si evidenziano altresì Euro 3.859.759 quale importo stimato dei costi sostenuti dalla ASL 1 di Sassari, non ancora precisamente definiti.

Al riguardo 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.

Sono compresi inoltre fondi per rinnovi contrattuali del personale dipendente per Euro 1.379.257 e fondi contrattuali relativi alla contrattazione integrativa, sempre per il personale, determinati dall'azienda appositamente incaricata (Società Issos) ed iscritti in bilancio per Euro 1.568.546.

A tale proposito il Collegio richiama quanto considerato nei verbali n. 41 del 17.03.2010, n. 43 del 15.04.2010 e n. 44 del 22.04.2010 e prende atto che la Società sta provvedendo ad apportare rettifiche e variazioni ai predetti fondi.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale; ammontano a complessivi euro 63.084.746.

Di rilievo il debito verso la ASL n. 1 di Sassari che ammonta ad Euro 47.549.244, che come dettagliato a pag. 31 della nota integrativa, è riferito a costi sostenuti per convenzione dalla stessa ASL per buona parte riferiti ad acquisto di medicinali.

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, conferma la necessità di adottare un formale trasferimento dei beni mobili con contestuale scarico patrimoniale da parte degli enti di riferimento ed una corretta valorizzazione patrimoniale degli stessi (ricorrendo eventualmente ad apposita perizia di stima).

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 2009 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto Economico	Bilancio di previsione 2009	Bilancio di esercizio 2009	Differenza per valore assoluto	Diff. %
Valore della Produzione	88.422.000	104.809.243	16.387.243	18,53%
Costo della Produzione	103.096.000	126.498.982	23.402.982	22,70%
Differenza	- 14.674.000	- 21.689.739	- 7.015.739	47,81%
Proventi ed oneri finanziari +/-	162.000	91.410	- 70.590	-43,57%
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	-		-	0,00%
Proventi ed oneri straordinari +/-	- 189.000	- 3.223.604	- 3.034.604	0,00%
Risultato prima delle imposte +/-	- 14.701.000	- 24.821.933	- 10.120.933	68,85%
Imposte dell'esercizio	3.663.000	3.597.031	- 65.969	-1,80%
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	**- 18.364.000**	**- 28.418.964**	**- 10.054.964**	**54,75%**

Si rileva che le previsioni di bilancio si discostano dai dati di consuntivo per complessivi Euro 10.054.964, pari al 54,75%.

Il Collegio ritiene sia necessario, per il futuro, produrre documenti di programmazione economica improntati a criteri maggiormente attendibili che garantiscano obiettivi realizzabili.

Ricavi

I ricavi per prestazioni iscritti in bilancio ammontano a complessivi Euro 104.775.272 di cui Euro 99.115.225 da "fondo sanitario regionale", Euro 5.660.047 da "altro".

Il Collegio ha verificato l'iscrizione dei contributi erogati dalla RAS come indicati nella Delibera n. 7/19 del 18.02.2010, che coincidono con quanto riportato nella nota integrativa.

Il Collegio, come peraltro già rilevato nella relazione al precedente bilancio di esercizio, evidenzia che una corretta iscrizione dei ricavi maturati per prestazioni effettuate, (cfr. pag. 26 della relazione sulla gestione) avrebbe determinato un risultato economico notevolmente diverso.

Su questo punto il Collegio ribadisce che tale impostazione non consente una visione appropriata degli effettivi ricavi da prestazioni, dal momento che gli stessi sono ricompresi unicamente nella voce relativa ai "contributi regionali" ed in maniera indistinta. Sottolinea ancora che detta impostazione si ripercuote con le stesse criticità sul flusso informativo del conto economico nel sistema informativo del Ministero della Salute, previsto dal Decreto del 13/11/2007 dello stesso

Ministero di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, in vigore dall'anno 2008. In tale decreto vengono riportati i modelli di rilevazione del conto economico e dello stato patrimoniale delle aziende ospedaliere uniformati con le Linee guida sulla "Misura dei costi del SSN " elaborate dal Ministero della Salute - Direzione Generale della programmazione sanitaria con la partecipazione di diverse Regioni e delle province autonome, del Ministero dell'Economia e delle Finanze e dell'Agenzia per i servizi sanitari regionali per consentire l'omogeneizzazione, e quindi la confrontabilità, a livello centrale, dei flussi economici e patrimoniali di bilancio delle aziende sanitarie.

Farmaceutica

Il costo per i medicinali, pari ad € 20.775.112, è compreso nella voce "Acquisti di beni di consumo (sanitari)" che complessivamente ammonta a Euro 34.259.578. Il costo relativo al 2008 è pari a Euro 29.336.007, con un incremento quindi del 14% circa (+4.923.571).

Costi per servizi

Ammontano complessivamente a Euro 32.012.587. Il costo relativo al 2008 è pari a Euro 22.912.045, con un incremento di Euro 9.100.542 pari al 28% circa.

Tra i servizi rilevano i costi per contratti di somministrazione di lavoro (interinale) pari a Euro 3.189.565, che rappresentano più del 6% del complessivo costo per il personale. Si ravvede l'opportunità, come già evidenziato per gli anni precedenti, di limitare il ricorso al lavoro interinale entro i limiti normativamente previsti.

Si evidenzia che tra i costi per servizi sono compresi Euro 365.096 per prestazioni eseguite dal Consorzio Metis e per il quale il Collegio ha rilevato l'affidamento di servizi in assenza di apposita gara. Inoltre, non sussistono, a giudizio del Collegio, i presupposti normativi per l'inquadramento in forma di "in house providing" di detto consorzio. Il verbale n. 42 del 15.04.2010, contenente apposita relazione in merito, è stato inoltrato agli enti controllanti ed alla competente Procura della Corte dei Conti.

Costo del personale

Il costo per il personale ammonta a Euro 52.006.945 distinto in bilancio nei rispettivi ruoli.

Come già rilevato nella precedente relazione al bilancio 2008, si conferma la mancata adozione

dell'Atto aziendale e della pianta organica.

Il Collegio ha verificato a campione la coincidenza dei costi iscritti in bilancio con i prospetti riepilogativi forniti dall'A.S.L. n. 1 di Sassari che, in forza di apposita convenzione, ha svolto anche per il 2009 (fino al mese di ottobre) il servizio di aggiornamento della contabilità del personale, nonché gli adempimenti ad essa relativi e connessi.

Il Collegio conferma l'assenza di adeguati riscontri sugli elaborati forniti dall'A.S.L. in riferimento alle spettanze del personale dipendente dell'A.O.U., così come risultanti nelle buste paga, motivo per il quale si esprime riserva in ordine alla quantificazione dei costi e relativa iscrizione in bilancio.

Si segnala che l'Azienda non ha provveduto ad operare le riduzioni previste per le assenze di malattie conformemente a quanto previsto dalla Legge 133/2008 all'art. 71 per l'anno 2008 e 2009.

Inoltre si richiama l'adempimento previsto dal Ministero della Funzione Pubblica relativamente alla pubblicazione dei curricula dei dirigenti e di coloro che sono titolari di "posizioni organizzative".

Il Collegio rimanda a quanto riportato in apposita relazione allegata al verbale n. 40 del 08.02.2010 riguardo la dirigenza amministrativa ed in particolare la stipula di contratti ex art. 15-septies del D.Lgs. 502/92, e la liquidazione delle indennità di posizione variabile e di risultato in assenza della costituzione dei relativi fondi e della loro contrattazione.

Della predetta relazione sono stati informati gli enti controllanti nonché la competente Procura della Corte dei Conti.

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".

Verifiche

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.

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 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, come anche si è potuto verificare il 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 e/o rilievi i cui contenuti risultano dai verbali del Collegio stesso.

Il Collegio richiama la nota del M.E.F. - prot. n. 27540 del 12.04.2010 - con la quale si segnalano criticità, carenze e disfunzioni rilevate nei verbali del Collegio Sindacale nel corso del 2009, dove lo stesso Ministero *"resta in attesa di ricevere notizie in merito alle iniziative che codesta Regione intenderà adottare a seguito della presente comunicazione"*.

Al riguardo si segnala che questo Collegio non ha ricevuto notizie sulle risposte alla precedente nota del M.E.F. n. 66970 del 01.07.2009 e pertanto ne sollecita il riscontro.

Si richiama altresì la nota della Corte dei Conti – Sezione di Controllo – n. 3111 del 13.04.2010 avente per oggetto: *"Indagine di controllo sulla gestione dell'attività di indirizzo e di finanziamento degli enti del servizio sanitario regionale da parte della RAS- Verifica della relazione del collegio sindacale sui bilanci di esercizio 2007 e 2008"*.

In ordine a tale richiesta il Collegio ritiene opportuno concordare con il Commissario la relativa risposta in quanto la predetta nota è rivolta ad entrambi gli organi dell'Azienda.

Conclusioni

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio di esercizio alle risultanze contabili e ritiene di esprimere sullo stesso parere positivo con le riserve espresse nella presente relazione, ed in particolare quelle sull'appropriata rappresentazione delle voci di ricavo che, se correttamente esposte, avrebbero determinato minori finanziamenti regionali per il riequilibrio.

Sassari, 28 aprile 2010

IL COLLEGIO SINDACALE

Dott. VALERIO SCANU

Dott.ssa MIRELLA PINTUS

Dott. MICHELE BUTTU

Dott. ANTONIO RUZZITTU

AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA DI SASSARI - COLLEGIO SINDACALE