

REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

**AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA
DI SASSARI**

Sede: Sassari, Via Michele Coppino n. 26

AOUS

Prot. 2012/ 0022844

del 18/07/2012

Mitt. COLLEGIO DEI REVISORI

Fascicolo :



***RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE
SUL BILANCIO D'ESERCIZIO
AL 31.12.2011***

Il Collegio in data 11.06.2012 ha acquisito il Progetto di bilancio 2011. In seguito all'acquisizione della documentazione il Collegio ha richiesto diversi necessari chiarimenti ed approfondimenti, parzialmente esauditi, nonché la documentazione di supporto alla formazione del bilancio, consegnata in ultimo in data 14 luglio 2012.

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.

Con riguardo all'adozione dell'atto aziendale e della definizione della dotazione organica, su richiesta del Collegio, il Direttore Generale ha confermato che costituiscono due punti prioritari di intervento che è in corso di definizione e che prevede di portare a compimento entro il 2012.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2011, è stato approvato con deliberazione del Direttore Generale n. 369 dell' 11.06.2012.

Il Collegio ha preso atto che con nota Prot. 16.322 del 23.04.2012 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.

Il bilancio evidenzia una perdita pari ad Euro € 5.627.278, con una riduzione di € 2.560.785 rispetto a quella dell'esercizio precedente di € 8.188.063, pari al -32%. Tale differenza deriva, anche per il presente esercizio, 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. 4 del 12.01.2011, il conto economico previsionale per l'esercizio 2011 il quale non risulta essere stato sottoposto all'esame del Collegio, che ha tuttavia riscontrato delle significative differenze che lo rendono uno strumento non 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 31.12.2011, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio 2010	Bilancio di esercizio 2011	Differenza per valore assoluti	Diff. %
Immobilizzazioni	5.696.384	6.204.505	508.121	8,92
Attivo Circoalnte	57.910.426	63.620.329	5.709.903	9,86
Ratei e Risconti	68.001	11.218	- 56.783	-83,50
Totale Attivo	63.674.811	69.836.052	6.161.241	9,68
Patrimonio Netto	- 3.930.438	- 2.385.144	1.545.294	-39,32
Fondi	9.362.707	4.729.815	- 4.632.892	-49,48
T.F.R.			-	
Debiti	57.310.221	64.476.183	7.165.962	12,50
Ratei e Risconti	932.321	3.015.198	2.082.877	223,41
Totale Passivo	63.674.811	69.836.052	6.161.241	9,68

Conto Economico	Bilancio di esercizio 2010	Bilancio di esercizio 2011	Differenza per valore assoluti	Diff. %
Vaore della Produzione	124.900.633	125.575.384	674.751	0,54
Costo della Produzione	129.246.951	128.770.378	- 476.573	-0,37
Differenza	- 4.346.318	3.194.994	1.151.324	-26,49
Proventi e Oneri finanziari +/-	45.554	162.612	117.058	256,97
Rettifiche di valore di attivita finanziarie +/-	-	-	-	
Proventi e Oneri straordinari +/-	- 232.546	1.164.634	1.397.180	-600,82
Risultato prima delle imposte +/-	- 4.533.310	1.867.748	2.665.562	-58,80
Imposte dell'esercizio	3.654.753	3.759.531	104.778	2,87
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	- 8.188.063	5.627.279	2.560.784	-31,27

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 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 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 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, non modificate rispetto all'esercizio precedente:

Categoria di Bilancio	Aliq. ammortamento
Immobilizzazioni Immateriali	
Concessioni e licenze	20%
Diritti di brevetto e utilizzo opere dell'ingegno	25%
Altre immobilizzazioni immateriali	10%
Immobilizzazioni Materiali	
Impianti e macchinari	15%
Macchinari	15%
Attrezzature sanitarie e scientifiche	12,50%
Mobili e arredi	10%
Macchine d'ufficio elettroniche	20%

Si evidenzia che tra le immobilizzazioni immateriali vi è la posta "Immobilizzazioni in corso ed acconti" pari ad Euro 3.005.254 relativa ad 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) relativi a tali investimenti non ultimati sono stati iscritti tra i debiti e saranno infine contabilizzati con la tecnica dei risconti.

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 17.04.2012 con la quale trasmette i dati di inventario al 31.12.2011 tra i quali è riportato il dato delle rimanenze di medicinali e di altri presidi medici scaduti valutati in complessivi Euro 101.629,17. Il valore dei prodotti scaduti non è stato inserito nel valore complessivo delle rimanenze finali (pag. 15 Nota Integrativa).

Tale dato è notevolmente incrementato rispetto a quello dell'esercizio precedente, pari ad Euro 37.318, ed 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, parte dei quali integralmente 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. Nell'esercizio 2011 tale gestione non ha portato a risultati di efficienza apprezzabili. Il Collegio sollecita l'adozione di idonee attività che consentano un completo monitoraggio delle giacenze di magazzino al fine di evitare situazioni patologiche di prodotti scaduti.

Crediti

I crediti, pari ad Euro 37.303.422, sono esposti al presumibile valore di realizzo e dettagliati a pag.16 della nota integrativa.

Tra i crediti più consistenti si evidenziano:

- | | |
|---------------------------------------|--------------|
| • Crediti verso R.A.S. | € 21.541.154 |
| • Crediti verso ASL n. 1 di Sassari | € 6.557.816 |
| • Credito verso Università di Sassari | € 7.519.783 |

Il Collegio rileva, come già evidenziato nella relazione al bilancio chiuso al 31.12.2010, che al 31.12.2011 non è stata effettuata alcuna attività di riconciliazione dei crediti e pertanto ritiene indispensabile che entro il 2012 venga posta in essere in modo formalizzato tale attività di riconciliazione e riscontro.

Disponibilità liquide

Risultano dalle certificazioni di tesoreria e dall'estratti conto bancari mentre i saldi di cassa al 31.12.2011 risultano dalla documentazione contabile ma non è stato riscontrato il numerario.

Patrimonio netto (Deficit patrimoniale)

Il valore del patrimonio netto negativo (deficit patrimoniale), pari a Euro - 2.385.144, ha subito un decremento a causa della copertura della perdita dell'esercizio 2010 da parte della RAS ed in seguito alla perdita inferiore conseguita nell'esercizio in chiusura rispetto all'esercizio precedente.

Con le Delibere di Giunta Regionale n. 47/3 del 21/11/2011 e n. 20/46 del 15.05.2012 la RAS ha assegnato all'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari le risorse necessarie per la copertura della perdita 2010, determinate al netto degli ammortamenti non sterilizzati, pari ad Euro 7.137.618.

Riguardo la perdita di esercizio di € 5.627.278,00, che ha comportato l'erosione del patrimonio netto, si rileva che al punto 4.5 della Relazione sulla gestione vengono determinate le modalità di copertura della stessa, ai sensi dell'art. 22 della Legge R.A.S. n. 10/97, "attraverso il recupero di adeguate risorse finanziarie con assegnazioni disposte dalla Regione Sardegna". Non avendo l'Azienda poste del Patrimonio Netto utilizzabili per la copertura della perdita si ritiene che la modalità indicata nella Relazione sulla gestione sia l'unica perseguibile.

Fondi per rischi e oneri

Sono iscritti per complessivi Euro 4.729.815,00, di cui Euro 788.891 per Fondi rischi per contenzioso dipendenti e per cause civili. L'Azienda ha proceduto su richiesta del Collegio alla circolarizzazione dei 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 evidenziano (pag. 27 nota integrativa):

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.

Sono compresi inoltre fondi per oneri relativi alla contrattazione integrativa in corso di determinazione, iscritti in bilancio per Euro 2.362.834, per la disamina dei quali si rimanda al commento della voce Personale.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale; ammontano a complessivi Euro 64.476.183.

Di rilievo risulta il debito verso la ASL n. 1 di Sassari che ammonta a Euro 17.911.163, che come dettagliato a pag.33 della nota integrativa, riguarda costi sostenuti in convenzione con la stessa ASL imputabili principalmente all'acquisto di medicinali e materiale sanitario.

Anche con riguardo ai debiti verso la ASL 1 ed Università degli Studi di Sassari il Collegio ha preso atto che al 31.12.2011 non è stata effettuata alcuna attività di riconciliazione dei debiti e pertanto ritiene necessario che entro il 2012 venga posta in essere in modo formalizzato tale attività di riconciliazione e riscontro non più derogabile.

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 2011 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto Economico	Bilancio di previsione 2011	Bilancio di esercizio 2011	Differenza per valore assoluti	Diff. %
Valore della Produzione	108.393.000	125.575.384	17.182.384	15,85
Costo della Produzione	131.005.000	128.770.378	- 2.234.622	-1,71
Differenza	- 22.612.000	- 3.194.994	19.417.006	-85,87
Proventi e Oneri finanziari +/-	72.000	162.612	90.612	125,85
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	-	-	-	
Proventi e Oneri straordinari +/-	-	1.164.634	1.164.634	
Risultato prima delle imposte +/-	- 22.540.000	- 1.867.748	20.672.252	-91,71
Imposte dell'esercizio	3.890.000	3.759.531	- 130.469	-3,35
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	- 26.430.000	- 5.627.279	20.802.721	-78,71

Si rileva che le previsioni di bilancio relative al risultato di esercizio si discostano dai dati di consuntivo per complessivi Euro 20.802.721 pari al -79%.

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 di una analisi 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 125.575.384 di cui Euro 119.709.059 dal "fondo sanitario regionale" ed Euro 5.649.963 da "altro". Il valore totale dei ricavi è incrementato rispetto all'esercizio precedente dello 0,54%.

Il Collegio ha verificato l'iscrizione dei contributi erogati dalla R.A.S. come indicati dalla Delibera n. 13/9 del 28.03.2012, 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. 26 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.

Tuttavia si sono riscontrati costanti scostamenti tra quanto rendicontato dalla AOU nell'esercizio precedente e quanto effettivamente assegnato.

Il Collegio ha richiesto alla funzione controllo di gestione che si elabori 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 € 24.774.154, è compreso nella voce "Acquisti di beni di consumo sanitari" che complessivamente ammonta a Euro 36.758.959. Il costo relativo ai prodotti farmaceutici al 2010 era pari a Euro 21.967.932, con un incremento quindi del 12,77% circa (+2.806.222), mentre il costo complessivo della voce "Acquisti di beni di consumo sanitari", pari ad Euro 35.636.682 nel 2010 è incrementata del 3,15% circa (+1.122.277) in quanto le altre due poste principali che concorrono alla determinazione della voce hanno avuto una sensibile riduzione:

Descrizione	Valore 2010	Valore 2011	Differenza	Diff. %
Materiali diagnostici e prodotti chimici	3.287.535	2.616.663	- 670.872	-20,41
Presidi chirurgici e materiale sanitario	8.652.370	7.683.928	- 968.442	-11,19

Costi per servizi

Ammontano complessivamente a Euro 32.248.871. Il costo relativo al 2010 era pari a Euro 33.349.387, con un decremento di Euro 1.100.516 pari al -3,3% circa.

Tra i servizi rilevano i costi per contratti di somministrazione di lavoro (interinale) pari a Euro 2.522.173, che rappresentano circa il 4,7 % del complessivo costo del personale, contro Euro 2.718.809, pari al 5,2% del costo del personale dello scorso esercizio. Si ravvede la necessità, come già evidenziato per gli anni precedenti, di limitare il ricorso al lavoro interinale entro i limiti normativamente previsti.

Costo del personale

Il costo del personale ammonta a Euro 53.804.779, distinto in bilancio nei rispettivi ruoli, incrementato rispetto all'esercizio 2010 (Euro 52.205.798) di Euro 1.598.981 pari al 3%.

Come già rilevato nella precedente relazione al bilancio 2010, si conferma l'urgenza dell'adozione della pianta organica.

Il Collegio evidenzia che non è stato possibile verificare l'applicazione del disposto normativo relativo al contenimento della spesa per il personale di cui L. 191/2009 in quanto l'Azienda non dispone dei dati relativi al costo dell'anno 2004 relativo al personale transitato nell'Azienda all'atto della sua costituzione.

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 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 sono pubblicati ad ora fino a maggio 2012.

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 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, insediatosi il 6 giugno 2011, ha effettuato le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile e, sulla base della documentazione pervenutagli, gli risulta che nel corso dell'anno che precede il suo insediamento 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 e di pianta organica, né ha mai provveduto alla 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. In tale contesto non si è peraltro provveduto alla corretta costituzione dei fondi contrattuali provenienti dalla Asl n. 1 e dal Policlinico Universitario per le strutture confluite nell'AOU. Tale mancanza non ha permesso la determinazione della spesa del personale alla data della sua costituzione, e del corrispondente limite previsto dalla legge finanziaria 2006, che imponeva la diminuzione della spesa per il personale dell'1,4 % rispetto all'anno 2004, con esclusione degli incrementi contrattuali intervenuti successivamente al medesimo anno 2004. Peraltro è da evidenziare che da tali strutture non vi è stato il passaggio di personale amministrativo, e la funzione amministrativa è stata costituita ex novo, e pertanto

l'individuazione della spesa storica su cui calcolare le variazioni di spesa imposte dalla Legge deve essere oggetto di una più approfondita disamina.

Tutte le autorizzazioni alle assunzioni di personale rilasciate dalla RAS dovevano essere verificate sulla base della spesa del personale come sopra evidenziata ed inoltre dovevano essere esperite tutte le relative procedure di mobilità obbligatoria e selezione pubblica. Non si è potuto verificare il rispetto dei limiti di spesa da parte della AOU a seguito del fatto che alcune richieste di documentazione avanzate dal Collegio sono rimaste inevase e incomplete, come risulta dai verbali del Collegio.

Il Collegio ha formulato ripetute richieste di corretta costituzione dei fondi contrattuali e successive rideterminazioni, segnalando anche l'assenza di una metodologia omogenea seguita per tutte le categorie professionali. In particolare si rilevava che per la dirigenza medica, sanitaria non medica e per il comparto i Fondi venivano costituiti solo sulla determinazione del personale a tempo indeterminato e già in servizio presso la Asl n. 1, senza tener conto della spesa del personale derivante dall'ex Policlinico Universitario precedentemente sostenuta dallo stesso.

Con riferimento alla costituzione dei Fondi della AOU, risulta quindi necessario procedere alla legittima e quantitativamente corretta costituzione dei Fondi per gli anni dal 2007 e successivi, per pervenire alla corretta quantificazione dei Fondi per l'anno 2011 e seguenti, per tutte le categorie di personale.

A riguardo la AOU tramite un consulente esterno sta procedendo alla ricostruzione dei fondi per gli anni 2007 e seguenti. Sulla base delle prime verifiche effettuate, l'Azienda ha proceduto ad accantonare nel bilancio 2011 la somma di Euro un milione, in aggiunta ad un fondo rischi già esistente di Euro 1.362.834 per far fronte agli oneri derivanti dal ricalcolo stesso e si è formalmente impegnata, ad accantonare l'eventuale ulteriore differenza che dovesse emergere nel bilancio dell'esercizio 2012, non appena la verifica verrà ultimata.

Si coglie l'occasione per rilevare come la definitiva ricognizione delle poste legittimamente erogabili - unitamente a quella delle poste effettivamente erogate o non erogate dalla AOU di Sassari per il periodo 2007/2011 e la conseguente quantificazione delle risorse eventualmente erogate in difetto o in eccesso, costituisce una attività di servizio che l'AOU è tenuta in ogni caso ad effettuare ai fini dell'asseverazione degli Organi di controllo a diverso titolo coinvolti nelle verifiche in corso (MEF-RGS-IGF).

Si rammenta che per le somme erogate eventualmente in eccesso, come chiarito da diffusa giurisprudenza amministrativa, il recupero delle stesse costituirebbe un comportamento doveroso che discende direttamente dalla previsione di cui all'art. 2033 c.c. In osservanza dei principi esposti negli artt. 40, comma 3-quinquies sesto periodo e 40 bis, comma 1 ultimo periodo, del più volte citato, d.lgs. n. 165/2001 si ritiene quindi che l'Amministrazione sia chiamata a porre in essere con urgenza tutte le iniziative di recupero di tali somme, anche nelle more della conclusione della verifica sopra citata.

Infatti il predetto art. 40 comma 3-quinquies sesto periodo risponde alla finalità di assicurare certezza e rapidità nel recupero delle somme indebitamente erogate.

Infine si sottolinea che qualsiasi ipotesi di corresponsione dei fondi succitati non certificata dal Collegio sindacale non abilita l'Amministrazione a procedere legittimamente alla liquidazione a saldo dei corrispondenti emolumenti.

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 non è stato ancora predisposto ufficialmente un regolamento interno che disciplini le procedure di approvvigionamento di beni e servizi da parte dell'Azienda il quale consentirebbe da un lato l'ottimizzazione dei costi e dall'altro la massimizzazione della fruizione di detti beni e servizi. A riguardo il Collegio ha raccomandato l'urgente predisposizione ed adozione del regolamento stesso.

Inoltre si 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 788.891 relativo a rischi per contenzioso dipendenti e per altre vertenze giudiziarie. 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 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.

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.

- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda ha ricevuto la relazione finale sulla verifica amministrativo-contabile a cura del MEF-RGS-Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica. Il Collegio si riserva di verificare le deduzioni che l'Azienda produrrà a riguardo.

- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la 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. 118/2011.

Conclusioni

Il 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 alle procedure amministrative di quadratura dei saldi credito/debito con soggetti terzi quali ASL1 e Università di Sassari, alla appropriata rappresentazione delle poste di ricavo relative alla produzione aziendale ed alle problematiche esposte nel commento alla voce Personale.

Sassari, 17 luglio 2012

IL COLLEGIO SINDACALE

Dott. CARLO ANDREA SARDARA

Dott. GIOVANNI GHI

Dott. ARMANDO MELONI

Dott. MIRELLA PINTUS

Dott. ELSO REI

