

Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA DI SASSARI

Regione: Sardegna

Sede: Sassari, viale San Pietro n. 10

AOUS
IP.2018/5414 del 05/12/2018 ore 09 43
litt - Collegio Sindacale
Iss DIREZIONE GENERALE
Class 1 2 4 Fasc. 1 del 2018



Verbale n. 30 del COLLEGIO SINDACALE del 30/11/2018

In data 30/11/2018 alle ore 9:00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

GIUSEPPE ERMENEGILDO SORO

Presente

Componente in rappresentanza di Università interessata

GIAN PIERO SENES

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

STEFANO PITTALIS

Presente

Partecipa alla riunione

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

- Relazione al bilancio consuntivo anno 2016 a seguito di riapertura;
- Varie ed eventuali.

- Relazione al bilancio consuntivo anno 2016 a seguito di riapertura.

Il Collegio ha convocato la Dirigente del Servizio Bilancio Dott.ssa Rosa Bellu al fine di avere chiarimenti in merito alle rettifiche apportate al bilancio consuntivo già approvato dal Direttore Generale con Delibera n. 286 del 11/04/2018, la cui riapertura si è resa necessaria a seguito delle osservazioni sollevate dall'Assessorato Regionale alla Sanità ed Igiene della Regione Autonoma della Sardegna e del parere pro veritate rilasciato dall'Avv.to Barberio in merito alle voci di bilancio correlate al trattamento economico accessorio del personale dell'AOU di Sassari.

Il Collegio ha quindi iniziato la stesura della relazione alla modifica del progetto di bilancio consuntivo per l'anno 2016 di cui alla Delibera del Direttore Generale n. 909 del 22/11/2018.

Si allega la predetta relazione per fare parte integrante e sostanziale del presente verbale.

- Varie ed eventuali.

Nessuna osservazione al presente punto all'ordine del giorno.

ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 14:40

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:



BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2016

In data 30/11/2018 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA DI SASSARI

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2016.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Giuseppe Ermenegildo Soro - Presidente;

Gian Piero Senes - membro;

Stefano Pittalis - membro.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 909

del 22/11/2018 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 22/11/2018

con nota prot. n. PG/2018/24029 del 22/11/2018 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 € 22.659.648,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 4.485.665,00 , pari al 16,52 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2016, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:



Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2015)	Bilancio d'esercizio 2016	Differenza
Immobilizzazioni	€ 13.326.097,00	€ 48.566.965,00	€ 35.240.868,00
Attivo circolante	€ 139.658.873,00	€ 245.534.211,00	€ 105.875.338,00
Ratei e risconti	€ 151.288,00	€ 372.316,00	€ 221.028,00
Totale attivo	€ 153.136.258,00	€ 294.473.492,00	€ 141.337.234,00
Patrimonio netto	€ 68.679.625,00	€ 113.483.469,00	€ 44.803.844,00
Fondi	€ 2.962.578,00	€ 9.031.378,00	€ 6.068.800,00
T.F.R.			€ 0,00
Debiti	€ 81.270.678,00	€ 171.414.008,00	€ 90.143.330,00
Ratei e risconti	€ 223.377,00	€ 544.637,00	€ 321.260,00
Totale passivo	€ 153.136.258,00	€ 294.473.492,00	€ 141.337.234,00
Conti d'ordine	€ 31.018.300,00	€ 31.018.300,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2015)	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	€ 130.045.098,00	€ 289.882.194,00	€ 159.837.096,00
Costo della produzione	€ 152.179.372,00	€ 284.871.353,00	€ 132.691.981,00
Differenza	€ -22.134.274,00	€ 5.010.841,00	€ 27.145.115,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -472.721,00	€ -142.675,00	€ 330.046,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -319.544,00	€ -19.012.466,00	€ -18.692.922,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -22.926.539,00	€ -14.144.300,00	€ 8.782.239,00
Imposte dell'esercizio	€ 4.218.774,00	€ 8.515.348,00	€ 4.296.574,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -27.145.313,00	€ -22.659.648,00	€ 4.485.665,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2016 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2016)	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	€ 121.705.975,00	€ 289.882.194,00	€ 168.176.219,00
Costo della produzione	€ 151.241.735,00	€ 284.871.353,00	€ 133.629.618,00
Differenza	€ -29.535.760,00	€ 5.010.841,00	€ 34.546.601,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -122.000,00	€ -142.675,00	€ -20.675,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ -19.012.466,00	€ -19.012.466,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -29.657.760,00	€ -14.144.300,00	€ 15.513.460,00
Imposte dell'esercizio	€ 4.381.955,00	€ 8.515.348,00	€ 4.133.393,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -34.039.715,00	€ -22.659.648,00	€ 11.380.067,00

Patrimonio netto	€ 113.483.470,00
Fondo di dotazione	€ 6.927.402,00
Finanziamenti per investimenti	€ 108.765.978,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 217.355,00
Contributi per ripiani perdite	€ 3.957.905,00
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 37.483.262,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -21.208.784,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -22.659.648,00

La perdita di € 22.659.648,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2016
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

3)

Vengono

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il bilancio consuntivo anno 2016 risente in misura significativa dei maggiori oneri conseguenti all'incorporazione del P.O. Santissima Annunziata nell'ambito dell'Azienda Ospedaliera Universitaria di Sassari, avvenuta in data 01/01/2016. Ciò ha reso incomparabili i dati desumibili dal bilancio consuntivo anno 2015 e dal bilancio di previsione anno 2016, in quanto riferiti a grandezze disomogenee. La nota integrativa è stata redatta ponendo a confronto le grandezze originariamente presenti nei documenti ufficiali del bilancio consuntivo 2015 e preventivo 2016, mentre nella Relazione sulla Gestione del Direttore Generale è stata effettuata la scelta di integrare i dati dei bilanci di cui sopra delle grandezze economiche ascrivibili al Presidio Ospedaliero Santissima Annunziata al fine di rendere comparabili, almeno in parte, le voci di bilancio.

Il risultato economico negativo è fortemente influenzato dagli accantonamenti che sono stati effettuati ai fondi spese e rischi, nonché dalle sopravvenienze passive contabilizzate per tenere conto dei maggiori importi dei fondi destinati alla contrattazione integrativa.

Il Collegio ha effettuato le verifiche in conformità al disposto dell'art. 15 dell'Atto Aziendale e dei principi di revisione ISA Italia.

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, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché 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 è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.lgs. n. 118/2011.

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

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

Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 bis del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011, ed in particolare:

- La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 bis del codice civile;
- I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 bis del codice civile;
- Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, 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.

Non esistono costi di impianto, ampliamento, ricerca e sviluppo.

Si rileva che durante il 2016 vi è stato un incremento del valore originato principalmente dall'incorporazione del Presidio Ospedaliero SS Annunziata.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo

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.

Si rileva che durante il 2016 vi è stato un incremento del valore principalmente a seguito dell'incorporazione del Presidio Ospedaliero SS Annunziata.

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

Altri titoli

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

Non esistono immobilizzazioni finanziarie.

Rimanenze

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

(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.)

Disponibilità liquide

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

Non è stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

Ratei e risconti

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2016.)

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMA:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

Tfr:

l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

Fondi per rischi e oneri

Il collegio attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

Il Collegio ritiene doveroso procedere alla disamina delle ragioni che hanno portato alla riapertura del bilancio d'esercizio 2016, riconducibili in buona sostanza alla necessità, rappresentata dall'Assessorato dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale, di effettuare degli approfondimenti in merito alla corretta imputazione fra i fondi e rischi e oneri degli importi afferenti la quantificazione dei fondi contrattuali per il trattamento accessorio del personale del Comparto Sanità e dell'Università. Come noto, l'AOU di Sassari, negli anni dal 2007 al 2015, non ha provveduto alla costituzione dei fondi per il trattamento accessorio del personale Universitario, in assenza di delibera di costituzione da parte del Direttore Generale e di certificazione di compatibilità economico finanziaria da parte del Collegio Sindacale.

In sede di redazione del bilancio anno 2016 si è proceduto alla costituzione di un fondo oneri, dell'importo complessivo di Euro 17.878.657,00, quantificato sulla base di prospetti di calcolo elaborati dalla società Issos, al fine di rimediare ai mancati accantonamenti che si sarebbero comunque dovuti operare nei bilanci degli esercizi precedenti relativamente al personale del comparto Università. Dal punto di vista contabile, il Collegio ha reputato corretto l'operato dell'Azienda di procedere alla costituzione di un fondo oneri tra le poste del passivo dello Stato patrimoniale, ritenendo che l'importo quantificato in sede di redazione del bilancio fosse qualificabile come debito solo a seguito della Delibera ufficiale di costituzione dei fondi e correlata certificazione di compatibilità economico finanziaria da parte del Collegio Sindacale.

In data 08/10/2018 è intervenuto il parere legale richiesto dall'AOU di Sassari a seguito delle osservazioni formulate dall'Assessorato Regionale dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale, nel quale è stato specificato che talune voci (Indennità di esclusività di rapporto e posizione per gli anni dal 2007 al 2012 per Euro 2.260.285,00; Somme dovute in applicazione dell'art. 6 del D. Lgs. 517/99 anno 2011 per Euro 2.145.058,00; adeguamento variabile aziendale e passaggi di livello anni dal 2007 al 2013; indennità di esclusività di rapporto collegio tecnico per Euro 186.481,00) dovrebbero essere considerati Debiti, e non accantonamenti a fondi oneri, mentre con riguardo alle somme dovute all'Università in applicazione dell'art. 6 del D. Lgs. 517/99 per gli anni dal 2007 al 2010 dell'importo di Euro 5.247.417,00, opererebbe la prescrizione ordinaria quinquennale, come tali non sarebbero da considerare debiti, ma da prendere in considerazione in sede di bilancio unicamente in nota integrativa, per un

rischio "possibile" di soccombenza in un eventuale giudizio che vedrebbe contrapposte l'Università e l'Azienda Ospedaliera Universitaria di Sassari in merito alla ripetizione di somme anticipate dall'Università al personale assegnato all'AOU di Sassari per conto della medesima.

Verrebbe confermata la correttezza dell'accantonamento per la produttività del Comparto Università anni dal 2007 al 2016 nella misura di Euro 1.439.494,00 e parzialmente ridotto l'accantonamento derivante dal ricalcolo dei Fondi Uniss dal 2007 al 2016 da Euro 1.660.560,00 a Euro 866.385,00 per tenere conto della variazione dell'importo quantificato dalla società Issos con nota protocollata al n. PG/2018/21760 del 23/10/2018.

Dal punto di vista contabile, la valorizzazione a debito di ciò che prima era stato rilevato come accantonamento a fondo oneri determina il sorgere di sopravvenienze passive per gli oneri afferenti le annualità dal 2007 al 2015 e di un costo di competenza dell'esercizio relativamente all'anno 2016. In buona sostanza, il risultato finale dal punto di vista economico non muta, atteso che ciò che prima era onere per accantonamento a fondo ora è valorizzato direttamente come costo del personale e come sopravvenienze passive. Fa eccezione la voce relativa agli importi caduti in prescrizione (Euro 5.247.417,00) e la riduzione dovuta a ricalcolo da parte della società Issos dei Fondi Uniss (variati in diminuzione di Euro 794.175,00), che influenza positivamente il risultato economico dell'esercizio.

Il parere legale richiesto dall'AOU di Sassari ha avuto ad oggetto anche la quantificazione dei fondi per il trattamento accessorio del comparto, della dirigenza medica e SPTA.

Anche in questo caso il parere legale ha specificato che alcune voci devono essere considerati veri e propri debiti dell'AOU di Sassari nei confronti del personale (indennità di esclusività di rapporto post collegio tecnico anni 2007-2016 per Euro 304.437,00; Fondi dirigenza medica e SPTA anni 2007-2015 per Euro 1.136.208,00; accantonamento fondi comparto, dirigenza medica, dirigenza SPTA anno 2016 per Euro 9.030.462,00), mentre con riguardo all'accantonamento ai fondi rischi effettuato nel precedente bilancio consuntivo per tenere conto del probabile rischio di soccombenza in un eventuale contenzioso relativo alle modalità di calcolo dei fondi del trattamento economico accessorio del personale, ha ritenuto di classificare in gran parte come possibile, e non come probabile, il predetto rischio, con ciò determinando la necessità di variare in diminuzione da Euro 4.586.384,00 ad Euro 1.158.089,00 l'accantonamento al fondo rischi e di rappresentare in nota integrativa l'esistenza di una possibile (e non probabile) perdita derivante da un eventuale contenzioso per l'importo di Euro 3.364.000,00.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

2012 e precedenti: €1.874.976

2013: €1.273.308

2014: € 0

2015: € 37.431'

2016: € 50.597

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

Classi di debito:

- v/Stato: € 3.236.312

- v/Regione: € 99.257

- v/Comuni: € 114

-v/Aziende sanitarie pubbliche della regione: € 42.107.948

-v/Fornitori: € 79.261.076

- Tributarî: € 5.721.377

-v/Ist.prev.ass. e prev.soc.: € 7.309.474

- v/dipendenti: € 11.328.918

v/altri: € 1.644.389

Il Collegio ha proceduto al controllo del prospetto di rilevazione della tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali elaborato dal Servizio Bilancio e Contabilità. Ha chiesto chiarimenti in ordine alle modalità di calcolo e ha effettuato i riscontri necessari per la verifica del contenuto dell'attestazione. Il ritardo medio, pari a gg. 108,43 è stato originato dall'incremento di pagamenti che sono stati registrati dal Servizio Bilancio e Contabilità a seguito dell'aumento di attività dovuto all'incorporazione del P.O. Santissima Annunziata.

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

Conti d'ordine

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	
Beni in comodato	€ 31.018.300,00
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

(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)

irap 2016 € 8.515.348,00

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

I.R.A.P.	€ 6.394.125,00
I.R.E.S.	



Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 111.635.767,00
Dirigenza	€ 58.129.958,00
Comparto	€ 53.505.809,00
Personale ruolo professionale	€ 209.772,00
Dirigenza	€ 112.685,00
Comparto	€ 97.087,00
Personale ruolo tecnico	€ 10.357.934,00
Dirigenza	€ 333.092,00
Comparto	€ 10.024.842,00
Personale ruolo amministrativo	€ 5.240.613,00
Dirigenza	€ 348.617,00
Comparto	€ 4.891.996,00
Totale generale	€ 127.444.086,00

Tutti suggerimenti

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

L'accantonamento per ferie non godute è pari a € 15.391,15, pari alla media degli importi corrisposti nell'ultimo triennio, in linea con quanto indicato dalla nota RAS del 26/6/2015 prot. n. 15943.

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

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

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

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:



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

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

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	
---------	--

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 52.224.000,00 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente. Sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

E' stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

Convenzioni esterne

Importo	
---------	--

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	
---------	--



Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 5.501.113,00
Immateriali (A)	€ 927.261,00
Materiali (B)	€ 4.573.852,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -142.675,00
Proventi	
Oneri	€ 142.675,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -19.012.466,00
Proventi	€ 1.958.192,00
Oneri	€ 20.970.658,00

Eventuali annotazioni

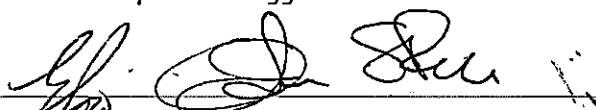
I componenti straordinari del reddito sono significativamente influenzati dalle sopravvenienze passive derivanti dalla riclassificazione degli accantonamenti per oneri in voci di debito, che ha comportato la necessità di imputare alla gestione straordinaria i componenti negativi afferenti le annualità precedenti a quella cui fa riferimento il bilancio (anni dal 2007 al 2015) a seguito del processo di revisione dei Fondi derivanti dall'applicazione delle indicazioni e dei principi esposti nel parere legale richiesto all'uopo dall'Azienda Ospedaliera Universitaria di Sassari.

Ricavi

DGR 17/15 DEL 04/04/2017 - Tabella n° 9 - € 270.160.160,90

Principio di competenza

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.



Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa 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.) C.E.

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	€ 208.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 658.754,66

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



Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
non si rilevano denunce ne indagini compiute.
- 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. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

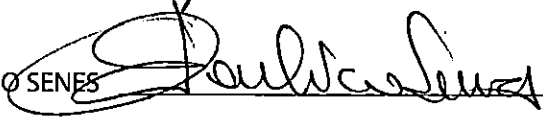


ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

GIUSEPPE ERMENEGILDO SORO 

GIAN PIERO SENES 

STEFANO PITTALIS 