



**REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO – UNIVERSITARIA DI SASSARI**



Viale San Pietro 10 - 07100 SASSARI – C.F. - P. IVA 02268260904

DELIBERAZIONE N. 289 DEL 16/04/2018

Oggetto: Acquisizione Relazione Collegio Sindacale Bilancio di esercizio 2016	
Struttura Proponente : Servizio Bilancio e Contabilità	
Direttore della Struttura Proponente: Dott.ssa Rosa Maria Bellu	Responsabile del Procedimento Dott.ssa Rosa Maria Bellu
1. Estensore: Dott.ssa Rosa Maria Bellu	
<p>Il Responsabile della Struttura propone l'adozione del presente provvedimento, attestandone conformità alla norma, la corrispondenza del formato cartaceo al file inserito sul SISAR atti nonché l'utilità e l'opportunità per gli obiettivi aziendali e per l'interesse pubblico.</p> <p>Il Responsabile della Struttura: Firma _____</p> <p>Il Responsabile della Struttura e il Responsabile del procedimento, con la sottoscrizione del presente atto, attestano che l'atto è legittimo nella forma e nella sostanza. Dichiaro inoltre, di aver predisposto la dichiarazione di acquisto inderogabile, agli atti del Servizio.</p> <p>Il presente provvedimento contiene dati sensibili Si <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/></p> <p>Il Responsabile del procedimento: Data <u>16/4/2018</u> Firma _____</p> <p>Il Responsabile della Struttura: Data <u>16/4/2018</u> Firma _____</p>	
<p>Il Responsabile addetto al controllo di budget con la sottoscrizione del presente atto attesta che lo stesso</p> <p><input type="checkbox"/> È <input type="checkbox"/> NON È (le motivazioni sono allegate alla presente)</p> <p>coerente con le proiezioni economiche comunicate alla Direzione Strategica.</p> <p>Il Responsabile del Controllo di Gestione: Dott.ssa Sara Sanna Data _____ Firma _____</p> <p>Il Responsabile del Bilancio con la sottoscrizione del presente atto attesta la copertura economico/finanziaria della spesa di cui al presente provvedimento.</p> <p>Il Responsabile del Bilancio: Dott.ssa Rosa Maria Bellu Data _____ Firma _____</p> <p>Il Responsabile del Bilancio attesta altresì che la spesa non contrasta gli obiettivi Regionali di contenimento della spesa sanitaria e di rientro dal disavanzo (nota RAS Prot. 4801 del 29.12.2016).</p> <p>Il Responsabile del Bilancio: Dott.ssa Rosa Maria Bellu Data _____ Firma _____</p>	
<p>Parere del Direttore Amministrativo: Dott. Lorenzo Pescini (Delibera del Direttore Generale. n. 378 del 02.11.2016)</p> <p>Favorevole <input checked="" type="checkbox"/> Non Favorevole <input type="checkbox"/> (con motivazioni allegate al presente atto)</p> <p>Data <u>16/4/18</u> Firma _____</p>	
<p>Parere del Direttore Sanitario: Dott. Nicolò Orrù (Delibera del Direttore Generale. n. 393 del 14.11.2016)</p> <p>Favorevole <input checked="" type="checkbox"/> Non Favorevole <input type="checkbox"/> (con motivazioni allegate al presente atto)</p> <p>Data _____ Firma _____</p>	
<p>La presente Deliberazione si compone di N° <u>25</u> pagine, di cui n. <u>19</u> pagine di allegati, che ne formano parte integrante e sostanziale</p>	

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO BILANCIO E CONTABILITA'

(Dott. ssa Rosa Maria Bellu)

- VISTO** il Decreto Legislativo n. 502 del 30.12.1992: “Riordino della disciplina in materia sanitaria”;
- VISTO** il Decreto Legislativo n. 517 del 21.12.1999: “Disciplina dei rapporti fra Servizio Sanitario Nazionale ed Università, a norma dell’art. 6 della legge 30 novembre 1998, n. 419”;
- VISTO** il Protocollo d’Intesa sottoscritto in data 11.10.2004 dalla Regione Sardegna e dalle Università degli Studi di Cagliari e di Sassari;
- VISTA** la Legge Regionale n. 10 del 28.07.2006: “Tutela della salute e riordino del Servizio Sanitario della Sardegna” e s.m.i.;
- VISTA** la Legge Regionale n. 23 del 17.11.2014: “Norme urgenti per la riforma del Sistema Sanitario Regionale. Modifiche alle Leggi Regionali n. 23 del 2005, n. 10 del 2006 e n. 21 del 2012” e s.m.i.;
- VISTA** la Legge regionale n° 5 del 09/03/2015: “Disposizioni per la formazione del Bilancio annuale e pluriennale della regione”, art. 29 – Disposizioni in materia di sanità pubblica e politiche sociali;
- VISTA** la DGR 29/01 del 22.07.2014 – Adeguamento del sistema della contabilità economico - patrimoniale delle Aziende Sanitarie al Titolo II del D.lgs 23/06/2011 n° 118 - con decorrenza dall’esercizio economico 2015;
- VISTA** la DGR 34/23 del 07/07/2015 – Indirizzi in merito all’applicazione alle Aziende sanitarie del Titolo II D. Lgs 118 del 23 giugno 2011 concernete “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della L. n. 42 del 05/05/2009, L. R. n.5 del 09/03/2015 art. 29, comma 2 e relativi allegati;
- PRESO ATTO** che ai sensi dell’art. 26 del D.Lgs 118/2011, il Bilancio di esercizio è composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa e Rendiconto Finanziario e che inoltre ai sensi di quanto disposto dall’allegato A) della DGR 34/23 del 07/07/2015, la Nota Integrativa viene corredata dei modelli di rilevazione CE e SP NSIS per l’esercizio in chiusura e per l’esercizio precedente, nonché dal prospetto Siope;
- VISTA** la Deliberazione n° 286 del 11/04/2018 “Approvazione del Progetto di Bilancio 2016”;
- DATO ATTO** che, per mero errore materiale, lo schema di Rendiconto Finanziario (allegato A 2/2) di cui alla Deliberazione n° 286 del 11/04/2018 non riporta la comparazione dell’anno 2015 come previsto dallo schema allegato alla DGR n° 34/23 del 07/07/2015;

RILEVATO

che ai sensi degli art. 31 e 33 del D.lgs 118/2011 il bilancio di esercizio è accompagnato dalla Relazione del Collegio Sindacale;

ATTESTATO

che il presente provvedimento, a seguito dell'istruzione effettuata nella forma e nella sostanza, è totalmente legittimo ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 1 L. 20/94, e s.m.i. ed in base ai criteri di economicità ed efficacia di cui all'art. 1 c. 1 L. 241/90, come modificata dalla legge 15/2005;

PROPONE

Per i motivi espressi in premessa, che qui si richiamano integralmente:

- 1) **DI ACQUISIRE** la relazione del Collegio Sindacale al Bilancio di esercizio 2016, parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
- 2) **DI INTEGRARE** il Rendiconto Finanziario con la comparazione dei dati riferiti all'anno 2015 secondo quanto previsto nello schema allegato alla DGR n° 34/23 del 07/07/2015;
- 3) **TRASMETTERE** il presente atto all'Assessorato Regionale dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale, ai sensi dell'art. 29 della L.R. 10/2006.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO BILANCIO E CONTABILITA'
(Dott.ssa Rosa Maria Bellu)

IL DIRETTORE GENERALE

(Dott. Antonio D'Urso)

L'anno duemiladiciotto, il giorno 16 del mese di APRILE, in Sassari, nella sede legale dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria

- VISTO** il Decreto Legislativo n. 502 del 30.12.1992: "Riordino della disciplina in materia sanitaria";
- VISTO** il Decreto Legislativo n. 517 del 21.12.1999: "Disciplina dei rapporti fra Servizio Sanitario Nazionale ed Università, a norma dell'art. 6 della legge 30 novembre 1998, n. 419";
- VISTA** la Legge Regionale n. 10 del 28.07.2006: "Tutela della salute e riordino del Servizio Sanitario della Sardegna" e s.m.i.;
- VISTA** la Legge Regionale n. 23 del 17.11.2014: "Norme urgenti per la riforma del Sistema Sanitario Regionale. Modifiche alle Leggi Regionali n. 23 del 2005, n. 10 del 2006 e n. 21 del 2012" e s.m.i.;
- VISTA** la Legge Regionale n. 17 del 27/07/2016: "Istituzione dell'Azienda per la tutela della salute (ATS) e disposizioni di adeguamento dell'assetto istituzionale e organizzativo del servizio sanitario regionale. Modifiche alla legge regionale 28 luglio 2006, n. 10 (Tutela della salute e riordino del servizio sanitario della Sardegna. Abrogazione della legge regionale 26 gennaio 1995, n. 5) e alla legge regionale 17 novembre 2014, n. 23 (Norme urgenti per la riforma del sistema sanitario regionale)";
- VISTA** la Deliberazione della Giunta Regionale della Sardegna n. 17/2 del 27.04.2007, con la quale è stata costituita l'Azienda Ospedaliero – Universitaria di Sassari;
- VISTA** la Delibera della Giunta Regionale n. 53/3 del 30.09.2016 con la quale è stato individuato il Dott. Antonio D'Urso quale Direttore Generale dell'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari e sono stati approvati lo schema tipo di contratto del Direttore Generale, del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario e sono stati altresì assegnati al Direttore Generale gli obiettivi di cui all'art. 16, comma 1 della Legge Regionale 10/2006 e s.m. e i.;
- VISTO** il Decreto n. 57 del 03.10.2016, del Presidente della Regione Sardegna, con il quale il Dott. Antonio D'Urso è stato nominato Direttore Generale dell'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari;
- TENUTO CONTO** che il Dott. Antonio D'Urso ha assunto le funzioni di Direttore Generale dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Sassari il giorno 10.10.2016, data di decorrenza del relativo contratto;

- VISTA** la Deliberazione n. 378 del 02.11.2016 con la quale è stato nominato il Direttore Amministrativo Dott. Lorenzo Pescini, con decorrenza dal 14.11.2016;
- VISTA** la Deliberazione n. 393 del 14.11.2016 con la quale è stato nominato il Direttore Sanitario Dott. Nicolò Orrù, con decorrenza dal 14.11.2016;
- PRESO ATTO** della proposta di Deliberazione avente per oggetto: "Acquisizione Relazione Collegio Sindacale Bilancio di esercizio 2016";
- PRESO ATTO** che il Dirigente proponente il presente provvedimento, sottoscrivendolo, attesta che lo stesso, a seguito dell'istruttoria effettuata, nella forma e nella sostanza è totalmente legittimo per il servizio pubblico, ai sensi dell'art. 1 della Legge n. 20/1994 e successive modifiche, nonché alla stregua dei criteri di economicità e di efficacia di cui all'art. 1, comma 1, della Legge n. 241/90, come modificato dalla Legge 15/2005;
- DATO ATTO** che il Direttore Amministrativo e il Direttore Sanitario, sottoscrivendo il presente provvedimento, esprimono parere favorevole;

DELIBERA

Per i motivi espressi in premessa, che qui si richiamano integralmente

Di adottare la proposta di deliberazione di cui sopra e conseguentemente:

- 4) **DI ACQUISIRE** la relazione del Collegio Sindacale al Bilancio di esercizio 2016, parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
- 5) **DI INTEGRARE** il Rendiconto Finanziario con la comparazione dei dati riferiti all'anno 2015 secondo quanto previsto nello schema allegato alla DGR n° 34/23 del 07/07/2015;
- 6) **TRASMETTERE** il presente atto all'Assessorato Regionale dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale, ai sensi dell'art. 29 della L.R. 10/2006.

IL DIRETTORE GENERALE

(Dott. Antonio D'Urso)

Antonio D'Urso 16.04.2018

La presente Deliberazione è in pubblicazione all'Albo Pretorio elettronico del sito dell'azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari dal 16 / 04 / 2018 per la durata di 15 giorni

Il Responsabile del Servizio Affari Generali, Legali, Comunicazione e Formazione

(Dott. Antonio Solinas)

Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA DI SASSARI

Regione: Sardegna

Sede: Sassari, viale San Pietro n. 10

AOUS
IP.2018/1731 del 13/04/2018 ore 17,13
titolo Collegio Sindacale
iss DIREZIONE GENERALE
class 1 Fasc. 10 del 2018



Verbale n. 11 del COLLEGIO SINDACALE del 13/04/2018

In data 13/04/2018 alle ore 9:00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Componente 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;
- Varie ed eventuali.

- Relazione al bilancio consuntivo anno 2016.

Il Collegio ha predisposto la Relazione al bilancio consuntivo anno 2016 dell'AOU di Sassari che viene allegato al presente verbale per farne parte integrante e sostanziale, previo completamento delle verifiche contabili ed elaborazione delle relative carte di lavoro.

Si rileva che il Rendiconto Finanziario allegato al bilancio non riporta la comparazione con i corrispondenti valori per l'anno 2015, difformemente da quanto previsto dallo schema allegato alla Delibera RAS n. 34/23 del 07/07/2015.

- 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 17:00

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 13/04/2018 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. 286

del 11/04/2018 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 12/04/2018

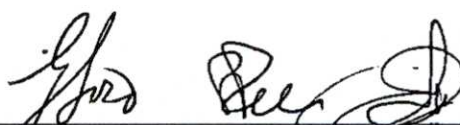
con nota prot. n. PG/2018/8119 del 12/04/2018 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- stato patrimoniale
- conto economico
- rendiconto finanziario
- nota integrativa
- relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia una perdita di € 32.524.572,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 5.379.259,00 , pari al 17 %.

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	€ 247.166.831,00	€ 107.507.958,00
Ratei e risconti	€ 151.288,00	€ 372.316,00	€ 221.028,00
Totale attivo	€ 153.136.258,00	€ 296.106.112,00	€ 142.969.854,00
Patrimonio netto	€ 68.679.625,00	€ 105.252.804,00	€ 36.573.179,00
Fondi	€ 2.962.578,00	€ 39.599.806,00	€ 36.637.228,00
T.F.R.			€ 0,00
Debiti	€ 81.270.678,00	€ 150.708.865,00	€ 69.438.187,00
Ratei e risconti	€ 223.377,00	€ 544.637,00	€ 321.260,00
Totale passivo	€ 153.136.258,00	€ 296.106.112,00	€ 142.969.854,00
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	€ 289.462.473,00	€ 159.417.375,00
Costo della produzione	€ 152.179.372,00	€ 306.309.843,00	€ 154.130.471,00
Differenza	€ -22.134.274,00	€ -16.847.370,00	€ 5.286.904,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -472.721,00	€ -142.675,00	€ 330.046,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -319.544,00	€ -7.615.052,00	€ -7.295.508,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -22.926.539,00	€ -24.605.097,00	€ -1.678.558,00
Imposte dell'esercizio	€ 4.218.774,00	€ 7.919.475,00	€ 3.700.701,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -27.145.313,00	€ -32.524.572,00	€ -5.379.259,00

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	€ 289.462.473,00	€ 167.756.498,00
Costo della produzione	€ 151.241.735,00	€ 306.309.843,00	€ 155.068.108,00
Differenza	€ -29.535.760,00	€ -16.847.370,00	€ 12.688.390,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -122.000,00	€ -142.675,00	€ -20.675,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ -7.615.052,00	€ -7.615.052,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -29.657.760,00	€ -24.605.097,00	€ 5.052.663,00
Imposte dell'esercizio	€ 4.381.955,00	€ 7.919.475,00	€ 3.537.520,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -34.039.715,00	€ -32.524.572,00	€ 1.515.143,00

Patrimonio netto	€ -105.252.805,00
Fondo di dotazione	€ -6.927.402,00
Finanziamenti per investimenti	€ -110.400.237,00
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	€ 32.524.572,00

La perdita di € 32.524.572,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non 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;

[Handwritten signatures]

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 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 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.)

Non risultano presenti ratei passivi per costi relativi alle degenze presso altre strutture.

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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 Fondo premi di operosità medici SUMAI e il Fondo TRF non sono movimentati.

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

- Tributari: € 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	
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 € 7.919.475,00

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

I.R.A.P.	€ 1.905.260,90
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 104.207.089,17
Dirigenza	€ 54.593.338,80
Comparto	€ 49.613.750,37
Personale ruolo professionale	€ 196.115,26
Dirigenza	€ 107.194,24
Comparto	€ 88.921,02
Personale ruolo tecnico	€ 9.540.185,16
Dirigenza	€ 316.619,42
Comparto	€ 9.223.565,74
Personale ruolo amministrativo	€ 4.821.970,97
Dirigenza	€ 332.144,17
Comparto	€ 4.489.826,80
Totale generale	€ 118.765.360,56

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:*

Fondo oneri rinnovi contrattuali ruolo sanitario Dirigenza Medica € 205.661,90;
Fondo Fondo oneri rinnovi contrattuali ruolo sanitario Dirigenza SPTA € 14.720,38;
Fondo oneri rinnovi contrattuali ruolo professionale Dirigenza SPTA € 753,78;
Fondo oneri rinnovi contrattuali ruolo tecnico Dirigenza SPTA € 1.422,45;
Fondo oneri rinnovi contrattuali ruolo amministrativo Dirigenza SPTA € 2.847,40;
Fondo oneri rinnovi contrattuali ruolo sanitario comparto € 186.313,93
Fondo oneri rinnovi contrattuali ruolo professionale comparto € 248,93
Fondo oneri rinnovi contrattuali ruolo tecnico comparto € 38.937,02
Fondo oneri rinnovi contrattuali ruolo amministrativo comparto € 27.185,65

- *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 decremento 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	€ 0,00
Oneri	€ 142.675,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -7.649.275,00
Proventi	€ 1.917.417,00
Oneri	€ 9.566.692,00

Eventuali annotazioni

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

[Handwritten signatures]

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 né 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 espresse, 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



Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari

Servizio Sanitario Regione Autonoma Sardegna

Bilancio di esercizio 2016

Allegato A 2/2

Rendiconto finanziario

SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO		2016	2015
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE		-32.524.573	-27.145.314
(+)	risultato di esercizio		
- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari			
(+)	ammortamenti fabbricati	1.304.798	0
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	3.269.054	2.308.257
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	927.261	768.886
Ammortamenti		5.501.113	3.077.143
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	-5.393.278	-2.964.596
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	-61.211	-40.162
utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva		-5.454.489	-3.004.757
(+)	accantonamenti SUMAI		
(-)	pagamenti SUMAI		
(+)	accantonamenti TFR		
(-)	pagamenti TFR		
- Premio operosità medici SUMAI + TFR		0	
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie		0
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni		
(-)	utilizzo fondi svalutazioni*		
- Fondi svalutazione di attività		0	
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	36.311.797	1.055.995
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri	325.431	-320.852
- Fondo per rischi ed oneri futuri		36.637.228	735.143
TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente		4.159.279	-26.337.785
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni	9.896	-50.639
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso comune	0	-500
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche	-1.151.546	23.733.154
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso arpa		
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso fornitori	58.191.203	-1.221.230
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti tributari	2.640.749	1.481.854
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza	3.961.964	481.672
(+)/(-)	aumento/diminuzione altri debiti	5.785.920	610.329
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti (escl forn di immob e C/C bancari e istituto tesoriere)	69.438.186	25.034.641
(+)/(-)	aumento/diminuzione ratei e risconti passivi	321.260	46.906
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote indistinte		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote vincolate		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpef e Irap		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per partecipazioni regioni a statuto speciale		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - vincolate per partecipazioni regioni a statuto speciale		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione -gettito fiscalità regionale		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - altri contributi extrafondo		

ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO			
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	178.462	1.374.113
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	-92.697	20.206.141
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite)		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)		
(+)	aumento fondo di dotazione	85.765	21.580.255
(+)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri	41.981.214	353.680
(+)/(-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto*	32.571.030	4.007.027
(+)/(-)	aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	74.552.244	4.360.707
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*		
(+)	assunzione nuovi mutui*		
(-)	mutui quota capitale rimborsata		
C - Totale attività di finanziamento		74.638.009	25.940.961
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)		80.340.681	13.449.446
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)		80.340.681	13.449.446
Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo		0	0

(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione	1.017.207	-5.720.653
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune	-516	-33.943
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao	-8.066.831	-1.865.548
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario	-132.620	597.583
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	54.218	314.942
(+)/(-)	diminuzione/aumento di crediti	-7.128.542	-6.707.618
(+)/(-)	diminuzione/aumento del magazzino	-20.124.500	865.983
(+)/(-)	diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino		
(+)/(-)	diminuzione/aumento rimanenze	-20.124.500	865.983
(+)/(-)	diminuzione/aumento ratei e risconti attivi	-221.028	222.002
A - Totale operazioni di gestione reddituale		46.444.655	-6.875.872
ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO			
(-)	Acquisto costi di impianto e di ampliamento		
(-)	Acquisto costi di ricerca e sviluppo		
(-)	Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere	-209.124	-14.367
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso	151.007	-1.754.495
(-)	Acquisto altre immobilizzazioni immateriali	-616.086	
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Immateriali	-674.203	-1.768.862
(+)	Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi		
(+)	Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi		
(+)	Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno dismessi		
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso		
(+)	Valore netto contabile altre immobilizzazioni immateriali dismesse		
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse	0	0
(-)	Acquisto terreni		
(-)	Acquisto fabbricati	-36.017.311	
(-)	Acquisto impianti e macchinari	-315.444	-99.456
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	-3.461.431	-1.010.553
(-)	Acquisto mobili e arredi	-248.938	-12.418
(-)	Acquisto automezzi		
(-)	Acquisto altri beni materiali	-24.656	-2.724.357
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Materiali	-40.067.780	-3.846.783
(+)	Valore netto contabile terreni dismessi		
(+)	Valore netto contabile fabbricati dismessi		
(+)	Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi		
(+)	Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse		
(+)	Valore netto contabile mobili e arredi dismessi		
(+)	Valore netto contabile automezzi dismessi		
(+)	Valore netto contabile altri beni materiali dismessi		
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse	0	0
(-)	Acquisto crediti finanziari		
(-)	Acquisto titoli		
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie	0	0
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi		
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi		
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse	0	0
(+/-)	Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni		
B - Totale attività di investimento		-40.741.983	-5.615.644