

Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA DI SASSARI

Regione: Sardegna

Sede: Sassari, viale San Pietro n. 10

Verbale n. 15 del COLLEGIO SINDACALE del 20/07/2020

In data 20/07/2020 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 2019;
- Varie ed eventuali.

- Relazione al bilancio consuntivo anno 2019.

Il Collegio ha terminato i controlli sul bilancio consuntivo anno 2019 e ha proceduto al completamento della relazione che viene allegata al presente verbale per farne parte integrante e sostanziale.

- 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 12:00

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 31/12/2019

In data 10/07/2020 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 2019.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Giuseppe E. Soro - Presidente;

Dott. Gian Piero Senes - membro;

Dott. Stefano Pittalis - membro.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 226

del 26/06/2020, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 29/06/2020

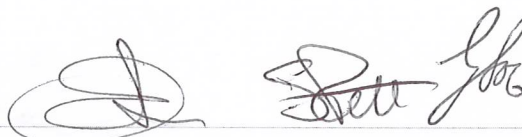
con nota prot. n. 12952 del 29/06/2020 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

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

Il bilancio evidenzia un utile di € 927.457,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 2.630.944,00, pari al -74 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2019, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:



Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2018)	Bilancio d'esercizio 2019	Differenza
Immobilizzazioni	€ 44.017.869,00	€ 45.185.248,00	€ 1.167.379,00
Attivo circolante	€ 392.218.014,00	€ 426.783.952,00	€ 34.565.938,00
Ratei e risconti	€ 437.221.478,00	€ 473.982.103,00	€ 36.760.625,00
Totale attivo	€ 873.457.361,00	€ 945.951.303,00	€ 72.493.942,00
Patrimonio netto	€ 243.247.242,00	€ 266.099.611,00	€ 22.852.369,00
Fondi	€ 16.453.864,00	€ 20.032.615,00	€ 3.578.751,00
T.F.R.			€ 0,00
Debiti	€ 176.963.866,00	€ 187.297.413,00	€ 10.333.547,00
Ratei e risconti	€ 556.506,00	€ 552.464,00	€ -4.042,00
Totale passivo	€ 437.221.478,00	€ 473.982.103,00	€ 36.760.625,00
Conti d'ordine	€ 31.018.300,00	€ 31.018.300,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2018)	Bilancio di esercizio 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 309.791.792,00	€ 312.153.124,00	€ 2.361.332,00
Costo della produzione	€ 298.054.051,00	€ 302.378.330,00	€ 4.324.279,00
Differenza	€ 11.737.741,00	€ 9.774.794,00	€ -1.962.947,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -339.185,00	€ -770.021,00	€ -430.836,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 856.178,00	€ 833.390,00	€ -22.788,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 12.254.734,00	€ 9.838.163,00	€ -2.416.571,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.696.333,00	€ 8.910.706,00	€ 214.373,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 3.558.401,00	€ 927.457,00	€ -2.630.944,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2019 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2019)	Bilancio di esercizio 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 310.041.000,00	€ 312.153.124,00	€ 2.112.124,00
Costo della produzione	€ 300.546.000,00	€ 302.378.330,00	€ 1.832.330,00
Differenza	€ 9.495.000,00	€ 9.774.794,00	€ 279.794,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -340.000,00	€ -770.021,00	€ -430.021,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 833.390,00	€ 833.390,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 9.155.000,00	€ 9.838.163,00	€ 683.163,00
Imposte dell'esercizio	€ 9.155.000,00	€ 8.910.706,00	€ -244.294,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 927.457,00	€ 927.457,00

Patrimonio netto	€ 266.099.611,00
Fondo di dotazione	€ 2.114.675,00
Finanziamenti per investimenti	€ 232.123.575,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 93.360,00
Contributi per ripiani perdite	€ 2.835.199,00
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 31.308.103,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -3.302.758,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 927.457,00

L'utile di € 927.457,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2019
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input checked="" type="checkbox"/> 3)	Vengono determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

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.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

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

L'Azienda non si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori di ammortamento.

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.

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.

Come prescritto dall'art. 29 del D. Lgs. 118/2011, le rimanenze sono valorizzate in base al metodo del costo medio ponderato, e il bilancio riporta evidenziate separatamente le rimanenze di beni sanitari e di beni non sanitari, per un valore complessivo di Euro 18.902.349,00. Si registra una variazione in diminuzione rispetto all'anno 2018 di Euro 1.829.026,00.

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.)

I crediti sono stati analiticamente dettagliati per anno di formazione nella nota integrativa al bilancio alle pagg. 19 e segg.

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 31/12/2019.)

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:

Rappresenta 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 rischi per interessi moratori è stato quantificato al fine di accantonare nel Bilancio aziendale le opportune somme necessarie a far fronte ai possibili interessi moratori dovuti ai fornitori per ritardi nei pagamenti di forniture di beni e servizi. In particolare, l'AOU di Sassari ha adottato il criterio di quantificazione dell'importo degli interessi teoricamente addebitabili sui debiti verso fornitori al 31/12/2019 calcolato in base al tasso per anno di riferimento del debito ed al ritardo dei pagamenti. Il Collegio rileva la particolare incidenza degli interessi passivi di mora per ritardati pagamenti delle fatture relative alle acquisizioni di beni e servizi da parte dell'AOU di Sassari, derivanti dalla gestione della situazione debitoria, influenzata dalla presenza di debiti cosiddetti "incagliati" per il quale l'azienda ha istituito un apposito gruppo di lavoro nel corso dell'anno 2018. Pur essendo stata registrata una diminuzione rispetto all'anno 2018, si rileva per contro che l'AOU di Sassari ha provveduto all'accantonamento fra i fondi rischi dell'importo di Euro 655.297,00 a copertura del rischio di corresponsione di ulteriori interessi passivi maturati nel corso del 2019, che hanno portato l'ammontare del Fondo rischi per interessi moratori all'importo di Euro 1.806.598,00. Il fondo è stato rettificato in diminuzione per l'importo di Euro 357.228,00. Dall'esame del mastro emerge che l'utilizzo del Fondo è stato effettuato a seguito della liquidazione di interessi di mora per tardivi pagamenti dovuti dall'AOU di Sassari a fronte dei debiti commerciali. Il Collegio segnala la predetta criticità, già evidenziata nella relazione al bilancio consuntivo 2018, affinché vengano predisposti tutti gli accorgimenti necessari per l'eliminazione dei presupposti che determinano la necessità di effettuare i suddetti accantonamenti.

La determinazione del Fondo rischi per cause in corso è stata effettuata dall'UO Affari Legali tramite predisposizione di appositi elenchi di cause in corso suddivise per anno di avvio dei procedimenti, indicando per ciascun contenzioso l'entità monetaria dell'eventuale esito negativo suddivisa fra probabile, possibile e remoto. Il Collegio ha verificato come la determinazione dell'accantonamento sia stata effettuata considerando le cause sorte durante l'esercizio nonché gli oneri processuali legati agli incarichi legali relativamente alle cause civili, al contenzioso del personale e ai patrocini legali.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.
(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

I debiti sono stati analiticamente dettagliati per anno di formazione nella nota integrativa al bilancio alle pagg. 44 e segg.

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

In merito ai debiti verso dipendenti, si rileva che l'AOU di Sassari ha nel proprio bilancio importi a debito risalenti agli anni 2015 e precedenti, per un importo di Euro 4.506.830,00. Negli anni 2016, 2017 e 2018 sono indicati ulteriori importi a debito, come specificati nella tabella a pag. 46 della Nota Integrativa. I medesimi si riferiscono a debiti contabilizzati nel corso del 2019 a seguito delle operazioni di quantificazione e certificazione dei fondi per contrattazione integrativa decentrata del personale dell'Azienda Ospedaliera Universitaria.

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

Il Collegio rileva che, con riguardo ai debiti vs/Stato, continuano a permanere in bilancio importi precedenti al 2019 e risalenti fino al 2012 per un importo complessivo pari a Euro 3.212.618,22, ulteriormente incrementata nel corso del 2019 di Euro 17.373,00. Il Servizio Bilancio ha chiarito al Collegio che si tratta di partite relative agli anni 2012 e 2013 relative ai consumi idrici ed elettrici per le quali non sono state definite le percentuali di compartecipazione ai costi che l'Università di SS sostiene sugli stabili di proprietà e nei quali viene svolta anche attività assistenziale. E' in corso un tavolo tecnico per la definizione di tali debiti. A questo proposito il Collegio invita gli organi dell'AOU di Sassari affinché si concluda il procedimento di determinazione degli importi a carico dell'Azienda per la liquidazione e il pagamento di quanto dovuto.

Con riguardo ai debiti verso fornitori, il saldo al 31/12 risulta pari a Euro 71.515.983,56 (al netto degli importi relativi alle fatture da ricevere e note di credito e debito), di cui Euro 25.690.873,00 risalenti agli anni 2018 e precedenti. A tale proposito il Servizio Bilancio ha comunicato che il monitoraggio dei saldi, aggiornati al 06 luglio 2020, evidenzia che l'ammontare dei debiti 2008/2019 ammonta attualmente ad € 29.169.099,00, costituito in particolare da € 6.591.077,00 per il 2019, € 9.897.925,00 per il 2018 € 10.048.710,00 per il 2017 e € 2.631.387,00 per gli anni dal 2008 al 2016. Il Servizio Bilancio ha comunicato che la persistenza dei debiti di anni precedenti è sostanzialmente determinata da forniture in contestazione per quelli più datati e/o dalla mancata regolarizzazione amministrativo contabile per quelli aventi data più recente. Pur rilevando una riduzione significativa dei debiti verso fornitori per le annualità 2018 e 2019, cionondimeno si rileva la sostanziale persistenza delle posizioni debitorie per le annualità dal 2013 al 2017. Il Collegio sollecita la Direzione dell'AOU di Sassari affinché si adottino

misure appropriate per la riduzione delle tempistiche dei pagamenti dei debiti commerciali, al fine di rispettare il disposto del D. Lgs. 251/2002.

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)

In merito ai beni in comodato, il cui valore è riportato nei conti d'ordine dello Stato Patrimoniale, non si registrano variazioni rispetto al bilancio consuntivo dell'anno 2018.

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 ires)

L'importo dell'IRAP di competenza dell'esercizio 2019 è pari a Euro 8.898.078,00, di cui relativa al personale dipendente per Euro 8.744.042,00 e IRAP per rapporti di collaborazione e personale assimilato per Euro 154.035,00.
 L'importo dell'IRES di competenza dell'anno 2019 è pari a Euro 12.629,00.

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

I.R.A.P.	€ 3.147.210,30
I.R.E.S.	

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 117.513.211,00
Dirigenza	€ 60.164.637,00
Comparto	€ 57.348.574,00
Personale ruolo professionale	€ 401.509,00
Dirigenza	€ 275.309,00
Comparto	€ 126.200,00
Personale ruolo tecnico	€ 10.886.731,00
Dirigenza	€ 323.405,00
Comparto	€ 10.563.326,00
Personale ruolo amministrativo	€ 6.948.555,00
Dirigenza	€ 584.841,00
Comparto	€ 6.363.714,00
Totale generale	€ 135.750.006,00

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:

- 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:

Non si rilevano ingiustificate monetizzazioni 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 € 51.886.000,00 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	€ 38.670.169,00
---------	-----------------

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 3.352.214,00
Immateriali (A)	€ 208.453,00
Materiali (B)	€ 3.143.761,00

Eventuali annotazioni

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile. Sono esposte in bilancio al netto dei relativi fondi di ammortamento. Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. L'Azienda si avvale della facoltà di applicare l'aliquota del 50% per il primo anno di ammortamento, nonché di ammortizzare completamente nel primo esercizio i beni con valore inferiore ad Euro 516,46.

Gli ammortamenti sono stati sterilizzati mediante lo storno delle quote di contributo riconosciuti a fronte dell'acquisto delle relative immobilizzazioni.

In particolare, a fronte del predetto importo, risulta da bilancio alla voce A7 la completa sterilizzazione delle quote di ammortamento per l'importo di Euro 3.352.214,00.

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -770.021,00
Proventi	
Oneri	€ 770.021,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 833.390,00
Proventi	€ 13.845.322,00
Oneri	€ 13.011.932,00

Eventuali annotazioni

Ricavi

Le assegnazioni di contributi in conto esercizio da parte della Regione Autonoma della Sardegna ammontano a complessivi Euro 112.920.717,00.

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 economale, 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. L.A.

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
Personale	Altro
Oss:	E' stata rilevata l'irregolare proroga dell'incarico conferito ai sensi dell'art. 15 - septies del D. Lgs. 502/92 per la copertura del posto di dirigente della struttura complessa Acquisizione Beni e Servizi.
Personale	Altro
Oss:	Il Collegio nel corso del 2019 ha proseguito nella verifica e certificazione dei Fondi del trattamento accessorio del personale degli anni precedenti, che non risultavano ancora essere stati certificati per la molteplicità di errori ed omissioni contenuti nei prospetti di quantificazione. Sul punto è stata più volte rappresentata all'AOU di Sassari la necessità di internalizzare, avviando appositi percorsi formativi del proprio personale dipendente, l'attività di determinazione ed elaborazione dei fondi di cui sopra, stante la difficoltà di interlocuzione con la società incaricata del processo di quantificazione per effetto della mancanza di un referente disponibile in loco e l'impossibilità di ottenere un feedback immediato sulle richieste di correzione e chiarimenti del Collegio, circostanza che ha determinato l'allungamento del procedimento volto al controllo e certificazione dei fondi medesimi. L'internalizzazione dell'attività di quantificazione dei fondi consentirebbe di accelerare il processo rendendolo più efficiente e di ottenere un presumibile risparmio economico tramite una migliore allocazione delle risorse umane disponibili al proprio interno.

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 3.805.272,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 25.471.799,09

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

L'Azienda, a fronte di un importo del contenzioso stimato in Euro 29.277.071,26 ha effettuato accantonamenti per Euro 1.370.135,25 al fondo rischi cause legali, contenzioso del personale e patrocini legali che, al 31/12/2019, risulta pari a complessivi Euro 2.979.585,59.

Il Collegio rileva che l'AOU di Sassari non dispone, al proprio interno, di un Ufficio legale strutturato e affida a professionisti esterni la difesa in contenzioso dell'Azienda e l'attività di consulenza preventiva al fine di evitare il potenziale insorgere di liti. Si ritiene opportuno che l'Azienda Ospedaliera Universitaria proceda alla valutazione dei costi/benefici derivanti dall'internalizzazione del servizio legale, fornendo adeguato riscontro al Collegio.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
- 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.

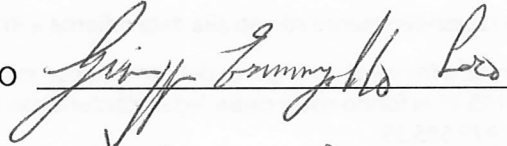
Osservazioni

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

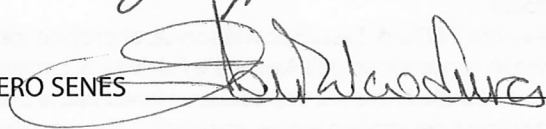
Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

GIUSEPPE ERMENEGILDO SORO



GIAN PIERO SENES



STEFANO PITTALIS

