

REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

**AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA
DI SASSARI**

Sede: Sassari, Via Michele Coppino n. 26

***RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE
SUL BILANCIO D'ESERCIZIO
AL 31.12.2010***

Il Collegio preliminarmente evidenzia che lo stesso si è insediato il giorno 06.06.2011 e che in tale data ha acquisito il Progetto di bilancio 2010. In seguito all'acquisizione della documentazione il Collegio ha esaminato il lavoro fino ad allora svolto dal precedente Collegio, ed ha richiesto diversi necessari chiarimenti ed approfondimenti, parzialmente esauditi, nonché la documentazione di supporto alla formazione del bilancio, consegnata in ultimo in data 8 luglio 2011.

La presente relazione, nelle more dell'approvazione dell'atto aziendale che, ai sensi dell'art. 11, comma 1, della Legge Regione Autonoma della Sardegna (RAS) n. 10 del 28.07.2006 dovrà specificare "le modalità di funzionamento del collegio sindacale", è resa in adempimento a quanto disposto dalla stessa norma regionale, che richiama l'art. 3-ter del D. Lgs. n. 502/92.

Con riguardo all'adozione dell'atto aziendale e della definizione della dotazione organica, su richiesta del Collegio, il Direttore Generale ha confermato che costituiscono due punti prioritari di intervento e che allo scopo nei contratti di affidamento degli incarichi al direttore amministrativo ed al direttore sanitario è stato espressamente previsto il perseguimento di tali obiettivi.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2010, è stato approvato con deliberazione del Direttore Generale n. 262 del 27.05.2011.

Il Collegio ha preso atto che con nota del 27.04.2011 il Direttore Generale ha comunicato la volontà di avvalersi del differimento dei termini di approvazione del bilancio previsti dall'Art. 2364 del Codice Civile e di ciò è stata fatta menzione nella Nota Integrativa.

Il presente bilancio è redatto in conformità alle indicazioni contenute nella Legge Regionale n. 10 del 24.03.1997 con particolare riferimento al capo II (norme sul bilancio di esercizio), articolo 14 e seguenti e successive modifiche ed integrazioni.

Il bilancio evidenzia una perdita pari ad Euro di € 8.188.063, con una riduzione di € 20.230.901 rispetto a quella dell'esercizio precedente di € 28.418.964, pari al -71%. Tale differenza deriva principalmente dal riconoscimento dei contributi in conto esercizio da parte della RAS in relazione alle risultanze delle rendicontazioni effettuate dall' Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari (di seguito per brevità anche AOU o Azienda).

L'Azienda ha approvato, con deliberazione n. 760 del 23.12.2009, il conto economico previsionale per l'esercizio 2010 il quale non risulta essere stato sottoposto all'esame del Collegio.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 31.12.2010, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio 2009	Bilancio di esercizio 2010	Differenza per valore assoluto	Diff. %
Immobilizzazioni	3.566.974	5.696.384	2.129.410	59,70
Attivo Circolante	46.506.492	57.910.426	11.403.934	24,52
Ratei e Risconti	42.053	68.001	25.948	61,70
Totale Attivo	50.115.519	63.674.811	13.559.292	27,06
Patrimonio Netto	- 23.132.433	- 3.930.438	19.201.995	-83,01
Fondi	9.149.277	9.362.707	213.430	2,33
T.F.R.			-	
Debiti	63.084.746	57.310.221	- 5.774.525	-9,15
Ratei e Risconti	1.013.929	932.321	- 81.608	-8,05
Totale Passivo	50.115.519	63.674.811	13.559.292	27,06

Conto Economico	Bilancio di esercizio 2009	Bilancio di esercizio 2010	Differenza per valore assoluto	Diff. %
Valore della Produzione	104.809.243	124.900.633	20.091.390	19,17
Costo della Produzione	126.498.982	129.246.951	2.747.969	2,17
Differenza	- 21.689.739	- 4.346.318	17.343.421	-79,96
Proventi e Oneri finanziari +/-	91.410	45.554	- 45.856	-50,17
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	-	-	-	
Proventi e Oneri straordinari +/-	- 3.223.604	- 232.546	2.991.058	-92,79
Risultato prima delle imposte +/-	- 18.878.293	- 4.533.310	14.344.983	-75,99
Imposte dell'esercizio	3.597.031	3.654.753	57.722	1,60
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	- 28.418.964	- 8.188.063	20.230.901	-71,19

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio Sindacale raccomandati dall'O.I.C. e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili.

La redazione al bilancio è improntata ai principi previsti dal codice civile ed in particolare:

- La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- Oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura;
- Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci, sono stati valutati separatamente;
- I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 - bis del codice civile;
- I ricavi e i costi sono stati iscritti nel conto economico secondo i principi dell'art. 2425-bis del codice civile;

- Non sono stati effettuati compensi di partite;
- La nota integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, è stata redatta ai sensi dell'art. 16 della Legge RAS n. 10/97, rispettando il contenuto minimo previsto dall'art. 2427 del codice civile. Sono state, inoltre, fornite le informazioni previste dal codice civile e quelle che si ritenevano opportune per rappresentare in modo chiaro, veritiero e corretto la situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'esercizio.

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

Immobilizzazioni

Immateriali

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

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo delle immobilizzazioni.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, rappresentato dalle seguenti aliquote, parzialmente modificate rispetto all'esercizio precedente:

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

Si evidenzia che tra le immobilizzazioni immateriali vi è la posta "Immobilizzazioni in corso ed acconti" relativa ad costi riferiti a diversi lavori su beni di terzi in attesa della conclusione delle procedure di collaudo. In relazione a tali investimenti da concludersi l'Azienda ha ottenuto dei contributi (deliberati ma non completamente erogati) da parte della RAS.

I contributi per investimenti erogati dalla Regione Autonoma della Sardegna (RAS) relativi a tali

investimenti non ultimati sono stati iscritti tra i debiti e saranno infine contabilizzati con la tecnica dei risconti.

Rimanenze

Il magazzino è stato valutato con il metodo del costo medio ponderato e comunque non superiore al prezzo di mercato.

Il Collegio prende atto della nota del Direttore del Servizio Farmacia in data 19.04.2011 con la quale trasmette i dati di inventario al 31.12.2010 tra i quali è riportato il dato delle rimanenze di medicinali e di altri presidi medici scaduti valutati in complessivi Euro 37.318. Il valore dei prodotti scaduti non è stato inserito nel valore complessivo delle rimanenze finali (pag. 16 Nota Integrativa).

Tale dato è sensibilmente ridotto rispetto all'esercizio precedente, pari ad Euro 106.754, ed il Direttore del Servizio Farmacia su richiesta del Collegio ha precisato che ciò è avvenuto in seguito ad una politica di monitoraggio degli acquisti, delle giacenze esistenti presso i reparti e delle relative scadenze e di miglior gestione del magazzino esistente presso la ASL1. Inoltre, come suggerito dal precedente Collegio, il Direttore ha riferito che sono state poste in atto delle procedure di prelievo dei prodotti dal magazzino atte ad individuare eventuali responsabilità.

Crediti

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

Tra i crediti più consistenti si evidenziano:

- Crediti verso R.A.S. € 33.882.840
- Crediti verso ASL n. 1 di Sassari € 5.476.437

Il Collegio rileva che al 31.12.2010 non è stata effettuata alcuna attività di riconciliazione dei crediti e pertanto ritiene necessario che per il 2011 venga posta in essere in modo formalizzato tale attività di riconciliazione e riscontro.

Disponibilità liquide

Risultano dalle certificazioni di tesoreria e dagli estratti conto bancari mentre i saldi di cassa al 31.12.2010 risultano dalla documentazione contabile ma non è stato riscontrato il numerario.

Patrimonio netto (Deficit patrimoniale)

Il valore del patrimonio netto negativo (deficit patrimoniale), pari a Euro - 3.930.438, ha subito un decremento a causa della copertura della perdita dell'esercizio 2009 da parte della RAS ed in seguito alla perdita inferiore conseguita nell'esercizio in chiusura rispetto all'esercizio precedente.

Con le Delibere di Giunta Regionale n. 33/33 del 30/09/2010 e n. 13/20 del 15.03.2011 la RAS ha assegnato all'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari le risorse necessarie per la copertura della perdita 2009, determinate al netto degli ammortamenti non sterilizzati, pari ad Euro 27.351.545.

Riguardo alla perdita di esercizio di € 8.188.063,00, che ha comportato l'erosione del patrimonio netto, si rileva che al punto 4.1 della Relazione sulla gestione sono determinate le modalità di copertura della stessa, ai sensi dell'art. 22 della Legge R.A.S. n. 10/97, "attraverso il recupero di adeguate risorse finanziarie con assegnazioni disposte dalla Regione Sardegna". Non avendo l'Azienda poste del Patrimonio Netto utilizzabili per la copertura della perdita si ritiene che la modalità indicata nella Relazione sulla gestione sia l'unica perseguibile.

Fondi per rischi e oneri

Sono iscritti per complessivi Euro 9.362.707,00, di cui Euro 255.000,00 per Fondi rischi per contenzioso dipendenti e per cause civili. A riguardo il Collegio evidenzia che la metodologia per la quantificazione dei rischi di soccombenza andrebbe meglio assistita da una analisi dei singoli fascicoli di causa.

Inoltre si evidenziano (pag. 26 nota integrativa):

- il Fondo spese Uniss di Euro 3.270.360 relativo a costi sostenuti dalla Università di Sassari per conto dell'Azienda e da questa annualmente riaddebitati nel corso degli ultimi anni.

- il Fondo spese Asl 1 di Euro 3.429.107 relativo a costi sostenuti dalla ASL 1 di Sassari e da questa annualmente riaddebitati, ancora in fase di riscontro e definizione.

Come anche per le posizioni creditorie il Collegio sollecita un'azione urgente, nell'ambito di una doverosa collaborazione con gli enti interessati, al fine di una precisa e compiuta definizione delle pendenze.

Sono compresi inoltre fondi contrattuali relativi alla contrattazione integrativa, sempre per il personale, determinati dall'azienda appositamente incaricata ed iscritti in bilancio per Euro 1.526.220.

A tale proposito il Collegio, in considerazione dei rilievi mossi dal precedente Collegio nei verbali n. 41, n. 43, n. 44, n. 48 e n. 52 del 2010 e 53 del 2011, prende atto che tali rilievi sono stati comunicati dalla Direzione Generale alla società che ha predisposto i calcoli per la quantificazione di tali fondi al fine di apportare le necessarie rettifiche e variazioni.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale; ammontano a complessivi Euro 57.310.221.

Di rilievo risulta il debito verso la ASL n. 1 di Sassari che ammonta a Euro 26.969.325, che come dettagliato a pag.31 della nota integrativa, riguarda a costi sostenuti in convenzione con la stessa ASL imputabili principalmente all'acquisto di medicinali.

Anche con riguardo ai debiti verso la ASL 1 ed Università degli Studi di Sassari il Collegio ha preso atto che al 31.12.2010 non è stata effettuata alcuna attività di riconciliazione dei debiti e pertanto ritiene necessario che per il 2011 venga posta in essere in modo formalizzato tale attività di riconciliazione e riscontro.

Conti d'ordine

In calce allo stato patrimoniale risultano iscritti i beni patrimoniali di proprietà dell'Università di Sassari presso l'Azienda.

Il Collegio, come peraltro già evidenziato nella relazione al precedente bilancio, in assenza del progetto di scorporo previsto dalla convenzione con la RAS, conferma la necessità di adottare un formale trasferimento dei beni mobili ed una corretta valorizzazione patrimoniale degli stessi.

Si richiama allo scopo quanto previsto dalle disposizioni contenute al titolo III (patrimonio) della Legge R.A.S. n. 10/97.

Conto Economico

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2010 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto Economico	Bilancio di previsione 2010	Bilancio di esercizio 2010	Differenza per valore assoluti	Diff. %
Vaore della Produzione	91.985.000	124.900.633	32.915.633	35,78
Costo della Produzione	121.311.000	129.246.951	7.935.951	6,54
Differenza	- 29.326.000	- 4.346.318	24.979.682	-85,18
Proventi e Oneri finanziari +/-	53.000	45.554	- 7.446	-14,05
Rettifiche di valore di attivita finanziarie +/-	-	-	-	
Proventi e Oneri straordinari +/-	-	- 232.546	- 232.546	
Risultato prima delle imposte +/-	- 29.273.000	- 4.533.310	24.739.690	-84,51
Imposte dell'esercizio	3.734.000	3.654.753	- 79.247	-2,12
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	- 33.007.000	- 8.188.063	24.818.937	-75,19

Si rileva che le previsioni di bilancio relative al risultato di esercizio si discostano dai dati di consuntivo per complessivi Euro 24.818.937 pari al -75%.

Come si è già rilevato in merito al risultato di esercizio, tale differenza deriva principalmente dal riconoscimento dei contributi in conto esercizio da parte della RAS in relazione alle risultanze delle rendicontazioni effettuate dall' Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari.

Il Collegio ritiene sia necessario, per il futuro, produrre documenti di programmazione economica improntati a criteri maggiormente attendibili che garantiscano obiettivi realizzabili, determinati sulla base di una analisi dei costi e ricavi di competenza con periodica analisi degli scostamenti. A riguardo il Collegio suggerisce che i risultati di tale analisi formino oggetto di una apposita sezione della Relazione sulla gestione.

Ricavi

I ricavi per prestazioni iscritti in bilancio ammontano a complessivi Euro 124.692.243 di cui Euro 119.060.684 da "fondo sanitario regionale", Euro 5.631.560 da "altro".

Il Collegio ha verificato l'iscrizione dei contributi erogati dalla R.A.S. come indicati dalla Delibera n. 13/21 del 15.03.2011, che coincidono con quanto riportato nella nota integrativa.

A riguardo il Collegio evidenzia che vi sono delle differenze tra quanto rendicontato dall'Azienda e quanto conseguentemente assegnato dalla RAS (cfr. pagg. 13, 15, 31 e 32 della relazione sulla gestione).

Su tale aspetto il Collegio auspica che tra Azienda e Regione si definisca un protocollo d'intesa che permetta l'iscrizione nel bilancio dell'Azienda dei contributi in conto esercizio relativi alla "produzione" sanitaria per competenza, salvo poi eventuali conguagli di carattere prettamente finanziario.

Farmaceutica

Il costo per i medicinali, pari ad € 21.967.932, è compreso nella voce "Acquisti di beni di consumo (sanitari)" che complessivamente ammonta a Euro 35.636.682. Il costo relativo al 2009 era pari a Euro 34.259.578, con un incremento quindi del 4% circa (+1.377.104).

Costi per servizi

Ammontano complessivamente a Euro 33.349.387. Il costo relativo al 2009 era pari a Euro 32.012.587, con un decremento di Euro 1.336.800 pari al 4% circa.

Tra i servizi rilevano i costi per contratti di somministrazione di lavoro (interinale) pari a Euro 2.718.809, che rappresentano circa il 5 % del complessivo costo del personale, contro Euro 3.189.565, pari al 6% del costo del personale dello scorso esercizio. Si ravvede la necessità, come già evidenziato per gli anni precedenti, di limitare il ricorso al lavoro interinale entro i limiti normativamente previsti.

Si evidenzia che tra i costi per servizi sono compresi Euro 415.352,64 per prestazioni eseguite dal Consorzio Metis e per il quale il precedente Collegio ha rilevato l'affidamento di servizi in assenza di apposita gara. Il Collegio, esaminata la documentazione di risposta alla Corte dei Conti predisposta dal precedente Commissario, prende atto che è in corso una procedura per la verifica della legittimità del comportamento adottato dall'azienda.

Costo del personale

Il costo del personale ammonta a Euro 52.205.798 distinto in bilancio nei rispettivi ruoli.

Come già rilevato nella precedente relazione al bilancio 2009, si conferma l'urgenza dell'adozione della pianta organica.

Il collegio evidenzia che non è stato possibile procedere alla verifica del dato complessivo del costo del personale dell'anno 2010 in quanto l'azienda non è stata in grado di fornire un prospetto riepilogativo complessivo in quadratura con la contabilità.

Il Collegio prende atto che dal marzo 2010 l'elaborazione delle buste paga avviene internamente da parte di un apposito ufficio dell'AOU.

Si segnala che l'Azienda non ha provveduto ad operare le riduzioni previste per le assenze di malattie conformemente a quanto previsto dalla Legge 133/2008 all'art. 71 per l'anno 2008, 2009 e 2010.

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

Il Collegio ha verificato a campione la pubblicazione dei curricula sul sito dell'AOU riscontrandone la presenza, in ottemperanza a quanto previsto dalla Legge n. 69 del 18 giugno 2009, mentre i tassi di presenza sono pubblicati fino ad aprile 2010.

Il Collegio verificherà il rispetto delle normative vigenti in relazione al sostenimento dei costi del personale.

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito sono contabilizzate per competenza e calcolate sulla base della vigente normativa fiscale. Il debito di imposta è esposto nella voce "debiti tributari".

Verifiche

Il Collegio ha verificato la rispondenza del Bilancio alle scritture contabili.

Il Collegio, sulla base di un controllo di un campione della documentazione relativa ai ricavi e ai documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza, con particolare

attenzione a quei documenti pervenuti in azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

Il Collegio, essendosi insediato il 6 giugno 2011, non ha effettuato le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile tuttavia, sulla base della documentazione pervenutagli, gli risulta che nel corso dell'anno sono state eseguite le verifiche periodiche previste dalla Legge con riguardo al rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economica, al versamento delle ritenute e delle altre somme dovute all'erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e l'avvenuta presentazione delle dichiarazioni fiscali.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni, richieste di chiarimenti e/o rilievi i cui contenuti risultano dai verbali del Collegio stesso. A riguardo l'unico componente del precedente collegio in carica ha evidenziato che non è stato dato seguito alle richieste di documentazione avanzate dal Collegio.

Conclusioni

Il Collegio, ribadisce che il recente insediamento dell'organismo ha consentito le verifiche circa la corrispondenza del bilancio alle scritture contabili ed a campione i principi di redazione dei conti economici e patrimoniali, ma non ha consentito, per l'esercizio 2010, l'analisi di merito sulle scelte di gestione ed i relativi processi amministrativi che hanno portato al conseguimento dei ricavi ed al sostenimento dei costi imputati. Tale attività è stata invece espletata dal Collegio precedente, che in merito ha evidenziato alcuni rilievi in parte richiamati nella presente relazione, per i quali si sollecitano le relative e conseguenti attività di riscontro da parte dell'Azienda.

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni esposte, attesa la corrispondenza del bilancio di esercizio alle risultanze contabili ritiene di esprimere sullo stesso parere positivo con le riserve espresse nella presente relazione, ed in particolare con riguardo alle procedure amministrative di quadratura dei saldi credito/debito con soggetti terzi quali ALS1 e Università di Sassari.

Sassari, 13 luglio 2011

IL COLLEGIO SINDACALE

Dott. CARLO ANDREA SARDARA

Dott. GIOVANNI GHI

Dott. ARMANDO MELONI

Dott. MIRELLA PINTUS

Dott. ELSO REI

