

Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA DI CAGLIARI

Regione: Sardegna

Sede: Via Ospedale

Verbale n. 48 del COLLEGIO SINDACALE del 13/12/2018

In data 13/12/2018 alle ore 9,30 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

MIRELLA PINTUS Presente

Componente in rappresentanza della Regione

MICHELE BUTTU Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ELISABETTA LAY Presente

Partecipa alla riunione la Dott.ssa Cristina Garau, dirigente responsabile del servizio Bilancio
la Dott.ssa Maria Luisa Mastino, dirigente responsabile del personale
Dott. Mario Cubadda

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

1. Bilancio 2017- Rettifiche al bilancio d'esercizio
2. Preventivo 2019 e pluriennale 2019-2021 delibera AOU Cagliari n. 1194 del 15/11/2018
3. Varie ed eventuali

Il Dott. Michele Buttu partecipa alla riunione a partire dalle ore 12,00.

La Dott.ssa Elisabetta Lay lascia la riunione alle ore 14,30.

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:

Punto 1)

Relativamente al punto 1) all'ordine del giorno, il Collegio ha proceduto alle verifiche relative al Bilancio d'esercizio 2017, già approvato dal Collegio sindacale, come da verbale n. 44 del 16/07/2018, derivanti dalla riconciliazione dei dati a seguito di nota RAS n. 23704 del 5/10/2018 e allega al presente la nuova relazione.

Punto 2)

Relativamente al punto 2) all'ordine del giorno, Il Collegio ha proceduto alle verifiche relative al Preventivo 2019 e pluriennale 2019-2021 a seguito della delibera AOU Cagliari n. 1194 del 15/11/2018 e allega al presente la propria relazione.

Punto 3)

Relativamente al punto 3) all'ordine del giorno, a seguito della nota ricevuta in data 27/09/2018 avente ad oggetto "Deliberazione DG. AOU Cagliari n. 921 del 06/09/2018 - conferimento incarico provvisorio di Direzione della S.C. Direzione Infermieristica, Ostetrica e Tecnica delle Professioni sanitarie alla Dr.ssa Maria Rita Pinna" il Collegio sindacale verificata la documentazione resa disponibile dalla Dott.ssa Mastino, dirigente del personale, ritiene che l'incarico attribuito dalla AOU di Cagliari sia legittimamente attribuito in quanto si tratta dell'unico dirigente delle professioni sanitarie in servizio presso l'Azienda e con i requisiti necessari per l'attribuzione provvisoria, nelle more dell'espletamento della selezione pubblica, di un incarico di struttura complessa.

La seduta viene tolta alle ore 18,00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA DI CAGLIARI

Regione Sardegna

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2017

In data 13/12/2018 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA DI CAGLIARI

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2017.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott.ssa Pintus Mirella

Dott.ssa Lay Elisabetta

Dott. Michele Buttu

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 1331

del 13/12/2018, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 13/12/2018

con nota prot. n. del 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 € 3.022.231,98 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 6.615.488,00, pari al 71,23 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2017, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2016)	Bilancio d'esercizio 2017	Differenza
Immobilizzazioni	€ 30.184.344,00	€ 32.212.564,00	€ 2.028.220,00
Attivo circolante	€ 91.348.040,00	€ 149.068.509,00	€ 57.720.469,00
Ratei e risconti	€ 102.317,00	€ 2.237.837,00	€ 2.135.520,00
Totale attivo	€ 121.634.701,00	€ 183.518.910,00	€ 61.884.209,00
Patrimonio netto	€ 63.799.740,00	€ 133.417.416,00	€ 69.617.676,00
Fondi	€ 6.181.810,00	€ 7.803.138,00	€ 1.621.328,00
T.F.R.			€ 0,00
Debiti	€ 51.039.142,00	€ 41.681.970,00	€ -9.357.172,00
Ratei e risconti	€ 614.009,00	€ 616.387,00	€ 2.378,00
Totale passivo	€ 121.634.701,00	€ 183.518.911,00	€ 61.884.210,00
Conti d'ordine	€ 141.488.298,00	€ 141.488.298,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2016)	Bilancio di esercizio 2017	Differenza
Valore della produzione	€ 154.654.200,00	€ 161.667.296,00	€ 7.013.096,00
Costo della produzione	€ 160.456.591,00	€ 160.079.434,00	€ -377.157,00
Differenza	€ -5.802.391,00	€ 1.587.862,00	€ 7.390.253,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -221.050,00	€ -42.604,00	€ 178.446,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 257.283,00	€ 183.309,00	€ -73.974,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -5.766.158,00	€ 1.728.567,00	€ 7.494.725,00
Imposte dell'esercizio	€ 4.740.065,00	€ 4.750.799,00	€ 10.734,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -10.506.223,00	€ -3.022.232,00	€ 7.483.991,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2017 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2017)	Bilancio di esercizio 2017	Differenza
Valore della produzione	€ 150.668.152,00	€ 161.667.296,00	€ 10.999.144,00
Costo della produzione	€ 159.386.753,72	€ 160.079.434,00	€ 692.680,28
Differenza	€ -8.718.601,72	€ 1.587.862,00	€ 10.306.463,72
Proventi ed oneri finanziari +/-		€ -42.604,00	€ -42.604,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 183.309,00	€ 183.309,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -8.718.601,72	€ 1.728.567,00	€ 10.447.168,72
Imposte dell'esercizio	€ 5.050.423,00	€ 4.750.799,00	€ -299.624,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -13.769.024,72	€ -3.022.232,00	€ 10.746.792,72

Patrimonio netto	€ 133.417.416,00
Fondo di dotazione	€ 1.556.167,00
Finanziamenti per investimenti	€ 145.374.621,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	
Contributi per ripiani perdite	€ 651.360,00
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -11.142.500,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -3.022.232,00

La perdita di € 3.022.232,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2017
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

☒ 3)

Non vengono

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

a nuova perdita rilevata nell'esercizio 2017 pari a €. 3.022.232, scaturisce dalle operazioni contabili iscritte a seguito delle attività di circolarizzazione dei debiti /crediti reciproci con altre le Aziende sanitarie della Regione, che ha comportato sostanzialmente lo storno di debiti, oramai inesistenti, maggiore dei crediti per un saldo netto a favore della AOU di Cagliari pari a euro 868.503. Tale storno ha pertanto modificato la voce di Conto economico " Proventi e Oneri straordinari" che passa da €. - 699.574 a €. +183.309. a seguito di ciò anche i crediti e debiti verso le Aziende sanitarie della RAS subiscono delle variazioni passando rispettivamente da €. 3.448.132 a €. 2.773.251 per i crediti e da €. 3.017.481 a €. 1.474.097 per i debiti.

Tale attività di circolarizzazione, si è resa necessaria in applicazione della Nota RAS n. 23.704 del 05/10/2018 " Delibera n. 789 del 25/07/2018. Richiesta riapertura bilancio d'esercizio 2017 AOU Cagliari". A seguito delle disposizioni contenute nella citata Nota RAS 23704, l'azienda ha anche provveduto ad apportare alcune modifiche alla voce di Patrimonio Netto, relativamente alle voci di " Fondo di dotazione" e di perdite portate a nuovo. In particolare l'Assessorato ha chiarito, inoltre, che la sterilizzazione degli ammortamenti dei beni di prima dotazione dovesse riguardare anche gli anni 2012-2016 e non soltanto quelli fino all'esercizio 2011, così come disposto nella Nota RAS 1568 del 29.03.2018.

L'applicazione di tali nuove disposizioni ha comportato la riduzione della voce di Fondo di dotazione iniziale che è passato da €. 4.469.046 ad €. 1.556.167, e corrispondentemente le perdite portate a nuovo sono passate da un importo pari a €. 14.093.926 a €.11.142.500, quest'ultimo importo comprende anche il giroconto della riserva per interessi di computo di euro 38.547 che si è ritenuto utile sterilizzare, in quanto si tratta di una voce non più contabilizzata a seguito della applicazione del dlgs.118/11.

Si segnala inoltre un'altra modifica relativa alla riconciliazione dei crediti/debiti della AOU verso la RAS, a tal proposito si rileva che da un lato si riducono i crediti per Investimenti vs/RAS di euro 192.253 (di cui 128.196 per stralcio crediti residui fotovoltaico di cui la AOU è venuta a conoscenza a seguito dell'invio in data 10.12.2018 di una determina dell'Assessorato all'Ambiente del 2017) ed euro 64.057 a seguito di indicazioni richiamate nella citata Nota 23.704 del 05/10/2018.

Nessuna altra variazione viene rilevata sul nuovo bilancio d'esercizio 2017.

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.

(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:
nulla da rilevare

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.

(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)

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.

n tale posta è inserito, sin dal 2011, l'importo relativo ad una modesta quota di adesione al Consorzio Sinergia Nuoro, pari nel 2017 a € 4.512,00, sottoscritta al fine di garantire la fornitura di energia elettrica presso i presidi Ospedalieri San Giovanni di Dio e Monserrato a condizioni particolarmente vantaggiose. Si precisa che l'importo iscritto corrisponde a quello presente nel bilancio d'esercizio 2016 in quanto alcuna somma è stata versata durante il 2017.

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.

Le giacenze di magazzino, non hanno subito alcuna variazione e scaturiscono dalla Nota n. NP/2623 del 25.05.2018, complessivamente pari ad € 7.258.737, di cui quelle presenti nei reparti pari a € 3.665.430 sono soggette periodicamente a puntuali verifiche svolte tramite sopralluoghi da parte dei farmacisti.

Sono state valorizzate in modo puntuale, anche grazie all'attivazione di tutti gli armadi informatizzati di reparto, nel Presidio di Monserrato e presso il Presidio S. Giovanni di Dio, attraverso l'applicazione della procedura AREAS, completata in tutti i reparti.

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.)

A seguito di quanto precedentemente segnalato il totale dei crediti è evidenziato alla voce B.II. della sezione "attivo" dello stato patrimoniale è pari a Euro 106.690.668

I crediti si distinguono in:

- € 102.243.532 verso RAS, di cui € 95.822.993 per Finanziamenti per Investimenti, € 651.360 per ripiano perdite ed altri verso Ras pari ad € 5.769.179 per altri crediti di parte corrente;

- € 2.773.251 verso Altre Aziende Sanitarie, € 1.578.870 verso altri, e crediti verso Erario per € 86.765.

Relativamente al Credito verso RAS si specifica che tale credito è stato regolarmente riconciliato con gli uffici dell'Assessorato Igiene e sanità della RAS, che a tal fine hanno inviato specifici riepiloghi per consentire la quadratura dei crediti di questa AOU con gli impegni RAS; relativamente ai Crediti verso Altre Aziende Sanitarie pubbliche della Regione Sardegna anche questi come indicato sono stati regolarmente riconciliati, così come sono stati riconciliati i rispettivi costi/ricavi da indicare nelle apposite voci del modello CE Ministeriale.

Disponibilità liquide

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

E' 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 31/12/2017.)

I ratei attivi nel 2017 sono pari a zero.

Non vi sono rilevazioni di degenze in corso presso altre strutture sanitarie.

Nessuna modifica hanno subito i risconti attivi che sono pari a € 2.237.837 si riferiscono principalmente a costi per assicurazioni sostenuti nel 2017 ma di competenza del futuro esercizio 2018, in essi sono ricompresi in particolare gli oneri di assicurazione RCT/O, stipulata con la compagnia Berkshire_Hathaway, di cui alla deliberazione n. 1034 del 28/12/2016, pari a € 2.194.388, pagati in data 22.11.2017, la cui competenza matura a partire dalle ore 24 del giorno 31/12/2017 e fino al 31/12/2018, pertanto interamente riscontato nel 2017 in quanto di competenza dell'esercizio 2018.

I risconti passivi pari a € 616.387,00 riguardano principalmente quote inutilizzate per contributi vincolati, quote di fondi per sperimentazione e diritti di segreteria per il Comitato etico da rinviare agli esercizi futuri.

I ratei passivi nel 2017 sono pari a zero.

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

Il Fondo per Rischi e Oneri è complessivamente iscritto in bilancio per € 7.803.139 ed è formato come di seguito indicato:

- Il Fondo per rischi per € 2.166.344, formato da:

- A) Fondo rischi per interessi moratori è pari ad € 364.796,77 (Valore iniziale alla data del 01/01/2017 è pari a € 250.000 accantonamento anno 2017 € 123.454,53, utilizzato nell'anno 2017 per € 8.657,67 per il pagamento di interessi moratori a seguito di transazioni con fornitori e loro società di factoring, per interessi maturati nell'anno 2016). Si precisa che la quota di interessi pagata durante il 2017 ma riferita ad anni precedenti al 2016 è stata contabilizzata tra le voci delle sopravvenienze passive, in quanto sin dal 2016 il fondo precedentemente accantonato risultava interamente utilizzato .

- B) Fondo cause civili e oneri processuali è pari ad € 590.753,00 (il cui Valore iniziale è di € 490.753 accantonamento dell'anno 2017 euro100.000), non è stato utilizzato nel corso dell'esercizio 2017.

- C) Fondo contenzioso personale dipendente è pari a € 910.792,77, (Fondo iniziale € 1.057.016, accantonamento dell'anno € 100.000, utilizzo dell'esercizio € 246.223,45 a seguito di mancata erogazione di indennità accessorie, non pagate nel 2016 ed erogate a seguito ricorso da parte del personale sanitario);

-D) Fondo rischi per copertura diretta dei rischi è pari a €. 300.000, si tratta di un accantonamento del 2017 a seguito della stima di onere a carico della Azienda per effetto dell'applicazione della cd. franchigia pari a €. 75.000 per ogni sinistro prevista dal nuovo contratto assicurativo stipulato e in essere dall'anno 2016.

- Altri Fondi per Oneri pari ad €. 2.145.683,98:

-A) Fondo oneri per la libera professione e Liste d'attesa per € 999.095,96 , oltre al Fondo per rinnovi contrattuali pari ad € 1.146.588,02.

- Quota inutilizzata di contributi di parte corrente vincolati pari a €. 3.491.111:

- Sono rappresentati dalle somme residue di contributi vincolati assegnati e /o erogati non ancora utilizzate e quindi da rinviare ai futuri esercizi (precedentemente iscritte fino al 2014 tra i risconti passivi)

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

i debiti subiscono variazioni , l'importo complessivo è pari a € 41.681.970 , la modifica principale riguarda i debiti verso altre aziende sanitarie della RAS che passano da €. 3.017.481 a 1.474.097, Si riscontra inoltre che € 21.028.071 si riferiscono ai debiti verso fornitori . Al tal proposito si precisa che tali debiti si sono ridotti rispetto all'anno 2016 di euro 7.314.526: tale decremento pari al 25,81% è derivato dalla maggior assegnazione delle erogazioni mensili di FSR, sufficientemente adeguate per consentire il pagamento in tempi più brevi delle fatture di fornitura di beni e servizi.

Relativamente ai debiti verso fornitori si specifica ,infatti, che i tempi medi di pagamento registrati durante l'anno 2017 risultano pari a n.79 giorni, registrando quindi un numero di giorni di ritardo pari a n.19 giorni contro i tempi medi del 2016 pari a n. 126 giorni che hanno registrato n. 66 giorni di ritardo. La determinazione dei tempi medi avviene con la metodologia stabilita dal DPCM del 22.09.2014 e quindi secondo la cd. media ponderata.

Gli stessi vengono distinti per anno di formazione come di seguito :

- dal 2007 al 2013 €. 601.647;

- dal 2014 €. 170.711;

- dal 2015 €. 227.879;

- dal 2016 €. 945.872

- dal 2017 €. 19.081.962

- dal 2016 €. 945.872

- dal 2017 €. 19.081.962

(Indicare, per classi omogenee, i risultati dell'analisi)

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

(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	€ 141.488.298,00
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

(Eventuali annotazioni)

Trattasi di beni dell'Università di Cagliari concessi in comodato gratuito al momento dell'istituzione dell'Azienda Ospedaliero Universitaria, rimasti invariati durante l'anno 2017 e derivanti dalla procedura di capitalizzazione dei costi per lavori edili sostenuti per

il "blocco Q", iscritti in bilancio tra le "Altre Immobilizzazioni immateriali" al costo storico di € 5.407.860,00 che annualmente viene ammortizzato.

In merito all'argomento l'Università di Cagliari sta procedendo alla ricognizione e rivalutazione del proprio patrimonio immobiliare, pertanto la posta in parola verrà aggiornata non appena l'Università comunicherà i dati aggiornati.

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)

- IRAP per l'anno 2017 per € 4.738.622, calcolato con l'aliquota d'imposta dell' 8,50%;

- IRES per l'anno 2017 per € 12.177,00

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

I.R.A.P.	€ 565.724,27
I.R.E.S.	€ 177,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 56.020.004,00
Dirigenza	€ 31.212.284,00
Comparto	€ 24.807.720,00
Personale ruolo professionale	€ 219.820,25
Dirigenza	€ 136.588,33
Comparto	€ 83.231,92
Personale ruolo tecnico	€ 8.505.526,19
Dirigenza	
Comparto	€ 8.505.526,19
Personale ruolo amministrativo	€ 2.961.048,99
Dirigenza	€ 364.009,76
Comparto	€ 2.597.039,23
Totale generale	€ 67.706.399,43

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:

non risultano accantonamenti per ferie non godute secondo le disposizioni ricevute dal MEF dalla RAS a partire dall'anno 2015.

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

Nel 2017 il numero totale del personale in servizio a tempo indeterminato e tempo determinato è pari a n. 1650 unità (di cui 1636 a tempo indeterminato e n. 14 a tempo determinato).

Pertanto il personale in servizio risulta diminuito di n. 20 unità rispetto all'anno 2016 (che registrava n. 1670 unità).

Nell'anno 2017 sono state altresì apportate delle modifiche alla dotazione organica con le seguenti deliberazioni:

- Delibera del Direttore Generale n. 21 del 11/01/2017;
- Delibera del Direttore Generale n. 299 del 14 aprile 2017;
- Delibera del Direttore Generale n. 648 del 27 luglio 2017;
- Delibera del Direttore Generale n. 766 del 06 settembre 2017.

Nessuna delle delibere sopra citate ha comportato una modifica della pianta organica.

Per il personale universitario convenzionato con ATS e AOB, l' Azienda, in virtù di specifico accordo sottoscritto tra le Direzioni Generali delle due Aziende, procede alla contabilizzazione e al pagamento delle competenze spettanti per lo svolgimento dell'attività assistenziale; dette somme vengono rimborsate dall' ATS e dall'AOB a seguito di specifica rendicontazione predisposta da parte della AOU di Cagliari.

- 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:*

nessuna

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

i versamenti risultano regolari

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

Durante l'anno risultano rispettati, per ogni area del personale, i limiti derivanti dal finanziamento dei relativi fondi contrattuali come certificati dal Collegio sindacale.

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

Sono stati previsti gli accantonamenti per i futuri oneri derivanti da rinnovi contrattuali per €1.016.137,80

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

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

(Il fenomeno va valutato e raffrontato con i dati della mobilità attiva distinguendo la stessa tra intra e extra regione. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "fuga", che comportano di fatto un incremento della mobilità passiva. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "eccellenza", che determinano attrazione verso l'Azienda con conseguente incremento di mobilità attiva.)

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad _____ che risulta essere _____
con il dato regionale nonché nazionale, mostra un _____ rispetto all'esercizio precedente.

istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

(esplicitare l'articolazione dello stesso, e come lo stesso abbia inciso sui risultati)

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	
---------	--

(Evidenziare il rapporto tra il costo dell'anno in corso con quello dell'anno precedente, esplicitando le motivazioni relative all'incremento/decremento dell'aggregato di costo, eventuali iniziative tese al contenimento della spesa o, in prospettiva, di una eventuale diminuzione. Indicare quale forma di controllo è stata posta in essere dal Collegio di fronte ad una spesa per la convenzionata superiore a quanto preventivato e sottoscritto negli accordi iniziali tra l'Azienda e le Case di cura o gli ambulatori.)

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 81.609.857,00
---------	-----------------

(Da segnalare eventuali costi ritenuti eccessivi secondo propri parametri di riferimento, facendo particolare attenzione, ad esempio, alle consulenze e collaborazioni esterne; variazioni quantitative dei consumi; variazione nelle modalità di impiego.)

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 3.314.504,00
Immateriali (A)	€ 202.206,00
Materiali (B)	€ 3.112.298,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -47.604,08
Proventi	€ 169,43
Oneri	€ 47.773,51

Eventuali annotazioni

Gli interessi passivi iscritti nel bilancio d'esercizio 2017 sono riferiti agli interessi moratori per ritardato pagamento, maturati nel 2017, in parte pagati nello stesso esercizio e nell'anno 2018, a seguito di transazioni con diverse Ditte e loro società di Factoring come già sopra esposto.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 183.309,00
Proventi	€ 1.992.394,00
Oneri	€ 1.809.085,00

Eventuali annotazioni

Anche gli oneri straordinari si modificano in aumento per effetto dello storno di crediti verso Aziende sanitarie della RAS per euro 674.880,43, mentre gli altri oneri non hanno subito alcuna variazione. Pertanto per € 1.134.204,26 riguardano il rimborso per l'addebito dei consumi per fognature e depurazione relativi al P.O. Monserrato (anni 2007-2013) pari a euro 133.830,73 richiesti dall'Università di Cagliari e euro 156.640,56 per fatture della società Abbanoa relativi a consumi idrici negli anni precedenti al 2016 e non contabilizzate nei relativi esercizi di competenza; per euro 444.086,00 per fatture di beni e servizi ricevute nel 2017, mai pervenute precedentemente e di competenza di anni precedenti; per euro 211.595,00 riferiti a competenze del personale (indennità di esclusività) riconosciute al personale universitario; per euro 176.000 registrate alla voce "altre sopravvenienze" e riferite a premi di produttività per gli obiettivi raggiunti dagli organi istituzionali relativamente all'anno

2013 ed erogati dalla RAS nel 2017.

I proventi straordinari anch'essi subiscono una variazione in aumento per effetto dello storno di debiti verso aziende sanitarie della RAS per euro 1.543.383,67, complessivamente. La restante parte pari a 434.630,69, si riferisce per circa €. 45.000 a recuperi di somme a carico del personale dipendente per competenze erogate e non dovute riferibili ad anni precedenti, per euro 275.000 circa relativi note di credito ricevute da fornitori a storno parziale e/o totale di fatture di anni precedenti.

Ricavi

(Indicare le assegnazioni di contributi in conto esercizio da parte della regione.)

L'assegnazione di contributi di parte corrente da parte della Regione è pari a € 146.134.835,66, come risulta dalla DGR n. 23/24 del 08.05.2017, composta per € 43.414.152,48 da una quota di FSR indistinto, e per € 102.720.683,18 da Ricavi da prestazioni. Tale assegnazione evidenzia un incremento rispetto al precedente esercizio 2016 pari ad € 1.904.875,53

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.

(Evidenziare se si è proceduto alla precisa classificazione delle note di credito da ricevere per rettifiche nella fornitura di beni e servizi in funzione delle collocazioni del debito dello specifico fornitore, dando notizia delle eventuali eccezioni sollevate.)

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.) I modelli sono stati regolarmente inviati al NSIS nel rispetto delle scadenze stabilite dal Ministero.

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	€ 100.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 223.454,53

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:
gli importi sopra indicati sono incrementativi dei fondi specificati alla pagina 6 della presente relazione.

Il Collegio

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

Il collegio sindacale ha proceduto alla verifica delle operazioni di rettifica del precedente bilancio d'esercizio 2017 di cui al verbale del collegio sindacale n. 44 del 16.07.2018 richieste dalla RAS con la nota n. 23704 del 05.10.2018 " Delibera n. 789 del 25.07.18 - Richiesta apertura bilancio d'esercizio 2017 della AOU Cagliari"

Il collegio evidenzia che la nuova perdita dell'anno 2017 pari ad €. 3.022.232 scaturisce dal consistente importo tra i costi dell'imposta IRAP che ammonta per l'anno 2017 ad €. 4.738.622, nonché dagli accantonamenti per rinnovi contrattuali pari a €. 1.016.138, dagli accantonamenti per rischi e oneri pari a €. 623.455.

Infine si ritiene necessario che l'Azienda implementi al più presto la tenuta della contabilità separata riguardante la libera professione intramuraria, come richiesto dalla normativa vigente in materia e come osservato dal Collegio sindacale già con la relazione al bilancio 2016 ed al bilancio di previsione 2018 e al precedente bilancio 2017 approvata con delibera 789 del 25.07.2018 di cui al verbale del collegio sindacale n. 44 del 16/07/2018 .

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA DI CAGLIARI

Regione Sardegna

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2019

In data 13/12/2018 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA DI CAGLIARI

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2019.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dr.ssa Mirella Pintus

Dr.ssa Elisabetta Lay

Dr. Michele Buttu

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1330 del 13/12/2018

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 13/12/2018 , con nota prot. n.

del e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- ☒ conto economico preventivo
- ☒ piano dei flussi di cassa prospettici
- ☒ conto economico di dettaglio
- ☒ nota illustrativa
- ☒ piano degli investimenti
- ☒ relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:

Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2019, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2019 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2017	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 161.668,00	€ 164.359,00	€ 164.693,00	€ 3.025,00
Costi della produzione	€ 160.079,00	€ 160.459,00	€ 159.838,00	€ -241,00
Differenza + -	€ 1.589,00	€ 3.900,00	€ 4.855,00	€ 3.266,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -43,00			€ 43,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 183,00	€ 132,00		€ -183,00
Risultato prima delle Imposte	€ 1.729,00	€ 4.032,00	€ 4.855,00	€ 3.126,00
Imposte dell'esercizio	€ 4.751,00	€ 4.820,00	€ 4.855,00	€ 104,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -3.022,00	€ -788,00	€ 0,00	€ 3.022,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un incremento

pari a € 3.025,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Incremento è dovuto alla prevista maggiore assegnazione di FSR	€ 2.500.000,00
	Incremento di sterilizzazioni di ammortamenti	€ 1.000.000,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un decremento pari a € -241,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	al decremento dei costi dei beni sanitari e di servizi	€ -241,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un incremento

pari a € 43,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Non sono stati previsti oneri finanziari a carico del 2019 che non siano già stimati con gli accantonamenti	€ 43,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un decremento pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un decremento pari a € -183,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Non vi sono previsioni di componenti straordinari	€ 183,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:

lo scostamento più significativo è riferito all'incremento del costo del personale che, come ampiamente evidenziato nella Relazione del Direttore Generale, è dovuto alla necessaria e funzionale sostituzione delle figure professionali cessate durante il triennio e all'attuazione della riorganizzazione dell'AOU secondo quanto previsto nell'Atto aziendale (delibera n. 930 del

9/11/17), come all'attivazione dell' OBI (Osservazione Breve Intensiva).

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere sul bilancio preventivo per l'anno 2019 le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2019, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio per quanto sopra esposto esposto ritiene che il bilancio preventivo 2019 della AOU di Cagliari possa essere sottoposto all'approvazione della RAS.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/BILANCIO%202017%20decreto%20118_2011%20VERSIONE%2012_12_2018_890270_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

MIRELLA PINTUS _____

MICHELE BUTTU _____

ELISABETTA LAY _____