

Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA DI CAGLIARI

Regione: Sardegna

Sede: Via Ospedale 54 - 09124 Cagliari

Verbale n. 54 del COLLEGIO SINDACALE del 23/07/2019

In data 23/07/2019 alle ore 16:00 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

MIRELLA PINTUS

Assente giustificato

Componente in rappresentanza della Regione

MICHELE BUTTU

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ELISABETTA LAY

Presente

Partecipa alla riunione Dr.ssa Cristina Garau, Dr. Giuseppe Murru, Dr. Mario Cubadda

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

- 1) Relazione Bilancio Consuntivo 2018
- 2) Varie ed eventuali

Punto 1)

Il Collegio in data odierna, a seguito del ricevimento in data 16/07/2019, ai sensi dell'art. 26 del D. Lgs n. 118/2011, della delibera n. 727 del 10/07/2019 del Direttore Generale della AOU di Cagliari con la quale viene adottato il Bilancio per l'anno 2018, dopo avere concluso le verifiche necessarie riportate nel precedente verbale, allega la propria relazione.

Punto 2)

Per quanto riguarda la verifica relativa ai debiti/crediti commerciali per l'anno 2018 i relativi dati sono stati resi disponibili all'amministrazione solo in data 18 luglio 2019 e sono in corso di definizione.

| |
|---|
| 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 19:00 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 31/12/2018

In data 23/07/2019 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 2018.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott.ssa Mirella Pintus (Presidente) assente giustificata

Dott.ssa Elisabetta Lay (Componente)

Dott. Michele Buttu (Componente)

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 727

del 10/07/2019, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 16/07/2019

con nota prot. n. 3789 del 16/07/2019 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 € 1.648.542,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 1.373.690,00, pari al 45 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2018, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

| Stato Patrimoniale | Bilancio di esercizio (2017) | Bilancio d'esercizio 2018 | Differenza |
|---------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|-----------------------|
| Immobilizzazioni | € 32.212.564,00 | € 34.113.588,00 | € 1.901.024,00 |
| Attivo circolante | € 149.068.509,00 | € 150.163.734,00 | € 1.095.225,00 |
| Ratei e risconti | € 2.237.837,00 | € 2.322.120,00 | € 84.283,00 |
| Totale attivo | € 183.518.910,00 | € 186.599.442,00 | € 3.080.532,00 |
| Patrimonio netto | € 133.417.416,00 | € 138.815.871,00 | € 5.398.455,00 |
| Fondi | € 7.803.138,00 | € 9.533.741,00 | € 1.730.603,00 |
| T.F.R. | | | € 0,00 |
| Debiti | € 41.681.970,00 | € 37.633.443,00 | € -4.048.527,00 |
| Ratei e risconti | € 616.387,00 | € 616.387,00 | € 0,00 |
| Totale passivo | € 183.518.911,00 | € 186.599.442,00 | € 3.080.531,00 |
| Conti d'ordine | € 141.488.298,00 | € 148.853.364,00 | € 7.365.066,00 |

| Conto economico | Bilancio di esercizio (2017) | Bilancio di esercizio 2018 | Differenza |
|--|---------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------|
| Valore della produzione | € 161.667.296,00 | € 167.567.684,00 | € 5.900.388,00 |
| Costo della produzione | € 160.079.434,00 | € 164.403.449,00 | € 4.324.015,00 |
| Differenza | € 1.587.862,00 | € 3.164.235,00 | € 1.576.373,00 |
| Proventi ed oneri finanziari +/- | € -42.604,00 | € -45.029,00 | € -2.425,00 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | | | € 0,00 |
| Proventi ed oneri straordinari +/- | € 183.309,00 | € 113.619,00 | € -69.690,00 |
| Risultato prima delle imposte +/- | € 1.728.567,00 | € 3.232.825,00 | € 1.504.258,00 |
| Imposte dell'esercizio | € 4.750.799,00 | € 4.881.367,00 | € 130.568,00 |
| Utile (Perdita) dell'esercizio +/- | € -3.022.232,00 | € -1.648.542,00 | € 1.373.690,00 |

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2018 e relativo bilancio d'esercizio:

| Conto economico | Bilancio di previsione (2018) | Bilancio di esercizio 2018 | Differenza |
|--|-------------------------------|----------------------------|----------------|
| Valore della produzione | € 164.359.014,00 | € 167.567.684,00 | € 3.208.670,00 |
| Costo della produzione | € 160.458.649,00 | € 164.403.449,00 | € 3.944.800,00 |
| Differenza | € 3.900.365,00 | € 3.164.235,00 | € -736.130,00 |
| Proventi ed oneri finanziari +/- | | € -45.029,00 | € -45.029,00 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | | | € 0,00 |
| Proventi ed oneri straordinari +/- | € 131.619,00 | € 113.619,00 | € -18.000,00 |
| Risultato prima delle imposte +/- | € 4.031.984,00 | € 3.232.825,00 | € -799.159,00 |
| Imposte dell'esercizio | € 4.820.232,00 | € 4.881.367,00 | € 61.135,00 |
| Utile (Perdita) dell'esercizio +/- | € -788.248,00 | € -1.648.542,00 | € -860.294,00 |

| | |
|---|-------------------------|
| Patrimonio netto | € 138.815.871,00 |
| Fondo di dotazione | € 1.556.167,00 |
| Finanziamenti per investimenti | € 146.005.101,00 |
| Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti | |
| Contributi per ripiani perdite | |
| Riserve di rivalutazione | |
| Altre riserve | |
| Utili (perdite) portati a nuovo | € -7.096.855,00 |
| Utile (perdita) d'esercizio | € -1.648.542,00 |

La perdita di € 1.648.542,00

| | |
|--|--|
| <input checked="" type="checkbox"/> 1) | Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2018 |
| <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:

La perdita dell'esercizio 2018 è dovuta sostanzialmente all'incremento di alcune significative voci di CE, tra cui il costo del personale che si incrementa rispetto al 2017 di circa 1.400.000 (ma già previsto in aumento nel CE preventivo 2018 a causa delle programmate nuove assunzioni) tale costo, peraltro, poiché già programmato ha trovato copertura nella maggiore assegnazione di FSR. La differenza sostanziale è rappresentata dagli accantonamenti per rischi e oneri la cui consistenza supera di gran lunga gli accantonamenti dell'esercizio 2017 così come supera le previsioni 2018. In particolare tale incremento è dovuto agli accantonamenti per rinnovi contrattuali della dirigenza medica e non medica che ammontano a € 1.286.000 circa e ad uno specifico accantonamento per rischi pari a circa € 493.000, a seguito di indicazioni della RAS con Nota n. 1532 del 22.01.2019, per il presunto rischio a seguito del ricorso avanzato dalle aziende farmaceutiche in ordine ai rimborsi per il ripiano della spesa farmaceutica 2016.

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. Si precisa che riguardo alle voci sotto indicate relative ai costi di impianto e di ampliamento e di ricerca e sviluppo, il collegio non è mai stato chiamato ad esprimere alcun parere e pertanto nessun consenso è stato espresso.

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

(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.

in 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 2017 in quanto alcuna somma è stata versata durante il 2018.

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, complessivamente pari ad € 7.706.480 di cui quelle presenti nei reparti pari a €. 3699.925, come si evince dalla Nota NP/2019/2127 del 18.04.2019, a firma del responsabile del Servizio Provveditorato ed economato; esse 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.)

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo al fine di tener conto dei rischi di inesigibilità.

Il totale dei crediti è evidenziato alla voce B.II. della sezione "attivo" dello stato patrimoniale pari a Euro 108.079.321. Tra i crediti si distinguono in € 103.251.824 verso RAS, di cui € 96.936.652 per Finanziamenti per Investimenti, e altri verso RAS per € 6.315.172 per crediti di parte corrente verso RAS; € 3.018.649 verso Altre Aziende Sanitarie della RAS ed € 1.758 verso AS extraregione; € 1.737.831 verso altri e crediti verso Erario per € 64.256

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 si precisa che il dato iscritto in bilancio 2018 è stato regolarmente riconciliato con le Altre Aziende sanitarie della RAS e comunicato entro i termini della redazione del presente Bilancio alla RAS al fine di accertare la corretta circolarizzazione che ha interessato oltre ai reciproci crediti e debiti anche i valori di Costo e Ricavo reciproci iscritti peraltro alle voci R del modello CE consuntivo allegato al presente bilancio.

I crediti sono stati rilevati dalle scritture contabili o dagli atti che hanno prodotto rapporti giuridici e sono iscritti, pertanto, secondo il presumibile valore di realizzo che coincide con il valore nominale.

Gli importi esposti in Bilancio comprendono i valori delle fatture da emettere.

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 31/12/2018.)

I ratei attivi e passivi nel 2018 sono pari a zero.

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

I risconti attivi, pari complessivamente a € 2.322.120, si riferiscono per € 2.194.288 costi per l'assicurazione RC Professionale sostenuti nel 2018 ma di competenza del futuro esercizio 2019, in quanto matura a partire dalle ore 24 del giorno 31/12/2018 e fino al 31/12/2018, pertanto interamente riscontato nel 2018 in quanto di competenza dell'esercizio 2019. Oltre a questa importante voce sono inclusi costi per noleggi sostenuti nel 2018 ma di competenza del 2019 per euro 100.000 circa e altri oneri diversi di gestione.

I Risconti passivi sono rimasti invariati rispetto al 2017.

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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

Tfr:

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

Fondi per rischi e oneri

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

I fondi per rischi e oneri sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza, secondo quanto previsto dall'art. 29, comma 1, lett. g) del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. In essi sono ricompresi i fondi per rinnovi contrattuali del personale dipendente e del personale universitario, nonché il fondo oneri per attività libero professionale, corrispondente al fondo di perequazione e liste d'attesa.

Il Fondo per Rischi e Oneri è complessivamente iscritto in bilancio per € 9.533.741 ed è formato come di seguito indicato:

- Il Fondo per rischi per € 2.825.013, formato da:

- A) Fondo rischi per interessi moratori è pari ad € 571.154,60 (Valore iniziale alla data del 01/01/2017 è pari a € 364.796,77- accantonamento anno 2018 € 250.000, utilizzato nell'anno 2018 per € 43.642,00 per il pagamento di interessi moratori a seguito di transazioni con fornitori e loro società di factoring, relativo ad interessi maturati nell'anno 2017 e prec.:

Si precisa che la quota di interessi pagata durante il 2018 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 € 589.062,26 (il cui Valore iniziale è di € 590.753,00 accantonamento dell'anno 2018 euro 29.999, ed utilizzato nel corso dell'esercizio 2018 per € 31.690,02.

- C) Fondo contenzioso personale dipendente è pari a € 872.094,45, (Fondo iniziale € 910.792,77, accantonamento dell'anno € 14.142, utilizzo dell'esercizio € 52.840,12 per il pagamento di rimborso spese legali a seguito definizione di alcuni ricorsi 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 AOU per effetto dell'applicazione della cd. franchigia pari a €. 75.000 per ogni sinistro prevista dal nuovo contratto assicurativo stipulato e in essere dal 2016.

Nel 2018 a seguito dell'applicazione delle indicazioni dell'Assessorato che hanno comportato un attento lavoro di analisi da parte del Servizio Legale in ordine a tutti i contenziosi in essere e alla loro valutazione relativa alla probabilità del sorgere di oneri a carico di questa Azienda, in tale contesto si è ritenuto congruo l'accantonamento ai fondi rischi specifici che hanno tenuto conto anche della suddetta franchigia.

-E) A seguito di nota assessoriale 1532 del 22.01.2019 " Istruzioni per la compilazione del modello CE 4° trimestre 2018" la RAS ha disposto un accantonamento per il rischio di dover provvedere alla restituzione di somme erogate per la copertura della spesa farmaceutica 2016, a seguito di ricorso intrapreso dalle Aziende farmaceutiche; l'ammontare di tale accantonamento è pari a €. 492.702.

- Altri Fondi per Oneri pari ad €. 3.314.618,67:

-A) Fondo oneri per la libera professione e Liste d'attesa per € 1.167.271,08 , oltre al Fondo per rinnovi contrattuali pari ad € 2.147.348

- Quota inutilizzata di contributi di parte corrente vincolati pari a €. 3.394.109

- Sono rappresentati dalle somme residue di contributi vincolati assegnati e /o erogati non ancora utilizzate e quindi da rinviare ai futuri esercizi (iscritti fino al 2014 tra i risconti passivi)I fondi per quote inutilizzate di contributi sono costituiti da accantonamenti determinati con le modalità previste dall'art. 29 comma 1, lett. e) del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Dal dettaglio dell'importo complessivo dei debiti pari a € 37.633.433 si riscontra che € 16.001.393 si riferiscono ai debiti verso fornitori. Al tal proposito si precisa che tali debiti si sono ridotti rispetto all'anno 2017 di euro 5.026.678 pari al 24,00% e ciò grazie alla maggior assegnazione con erogazioni mensili sufficientemente adeguate per consentire il pagamento in tempi più brevi delle fatture di fornitura di beni e servizi e ai tempi ridotti di liquidazione delle fatture da parte dei servizi liquidatori. Relativamente ai debiti verso fornitori si specifica, infatti, che i tempi medi di pagamento registrati durante l'anno 2018 risultano pari a n.76 giorni, registrando quindi un numero di giorni di ritardo pari a 16 contro i tempi medi del 2017 (79 giorni) che hanno registrato 19 giorni di ritardo.

Si auspica che tali tempi possano migliorare ulteriormente anche grazie a più adeguate assegnazioni di FSR da parte della RAS e alla riduzione degli oneri per l'acquisto di particolari farmaci di ultima generazione destinati in particolare alla cura dell'epatite C e per la cura dei tumori. Gli stessi vengono distinti per anno di formazione come di seguito :

| | |
|--------------------------|---------------|
| - anni 2014 e precedenti | €. 705.607 ; |
| - anno 2015 | €. 34.957 ; |
| - anno 2016 | €. 522.608; |
| - anno 2017 | €. 717.356; |
| - anno 2018 | €.14.020.865. |

(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 | € 148.853.364,00 |
| Depositi cauzionali | |
| Garanzie prestate | |
| Garanzie ricevute | |
| Beni in contenzioso | |
| Altri impegni assunti | |
| Altri conti d'ordine | |

(Eventuali annotazioni)

Il valore dei conti d'ordine è costituito da Impegni e garanzie al loro valore contrattuale residuo. I beni di terzi sono indicati nei conti d'ordine in base al loro valore di mercato al momento dell'ingresso in azienda. I conti d'ordine sono relativi ai beni di proprietà dell'Università degli Studi di Cagliari messi a disposizione a titolo gratuito alla Azienda Ospedaliero Universitaria, così come risulta dalla deliberazione della Giunta Regionale n. 13/1 del 30.03.2007 di costituzione della AOU CA, presenti presso il presidio " Duilio Casula " del Policlinico Universitario di Monserrato. Alla data del presente bilancio, non risulta più in uso il complesso pediatrico "Macciotta" le cui unità operative sono state trasferite, durante i primi mesi del 2014, per una parte presso il citato Blocco Q e in parte presso il presidio Microcitemico della ASL 8. Il valore è inoltre determinato a seguito di iscrizione, sin dal bilancio 2014, della capitalizzazione alla voce "Altre immobilizzazioni immateriali" ed in particolare alla voce Migliorie su beni di terzi, del valore dei lavori di costruzione e di completamento del Blocco Q, per un valore di €. 5.407.860,34, incrementato nel 2018 per effetto della capitalizzazione dei lavori eseguiti sul Presidio di Monserrato di cui alle deliberazioni 451/2019 e 507/2017, per un importo complessivo pari a €. 7.365.066, come indicato nel paragrafo relativo alle immobilizzazioni . Alla data del 31.12.18 l'ammontare complessivo dei conti d'ordine acceso ai beni di terzi presso di noi è pari a €. 148.853.364

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 2018 è pari a €. 4.869.190, calcolato con l'aliquota del 8,50%

IRES per l'anno 2018 è pari a €. 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. | € 625.506,00 |
| I.R.E.S. | € 0,00 |

Costo del personale

| | |
|---------------------------------------|-----------------|
| Personale ruolo sanitario | € 56.867.394,60 |
| Dirigenza | € 30.735.575,60 |
| Comparto | € 26.131.819,00 |
| Personale ruolo professionale | € 223.415,76 |
| Dirigenza | € 125.853,84 |
| Comparto | € 97.561,92 |
| Personale ruolo tecnico | € 8.836.662,18 |
| Dirigenza | |
| Comparto | € 8.836.662,18 |
| Personale ruolo amministrativo | € 3.208.540,44 |
| Dirigenza | € 374.011,32 |
| Comparto | € 2.834.529,12 |
| Totale generale | € 69.136.012,98 |

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 2018 il numero totale del personale in servizio a tempo indeterminato e tempo determinato è pari a n. 1662 unità (di cui 1632 a tempo indeterminato e n. 30 a tempo determinato).

Pertanto il personale in servizio risulta incrementato di n. 12 unità rispetto all'anno 2017 (che registrava n. 1650 unità).

Nell'anno 2018 sono state altresì apportate delle modifiche alla dotazione organica con le seguenti deliberazioni:

Deliberazione n. 725 del 05.07.2018.

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

Nessuna consulenza rilevata.

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

nessuna monetizzazione.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

I versamenti dei contributi assistenziali e previdenziali 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 rinnovi contrattuali della dirigenza pari a €. 1.286.726.

- *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 | € 83.445.399,00 |
|---------|-----------------|

(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) | € 3.369.185,00 |
| Immateriali (A) | € 315.685,00 |
| Materiali (B) | € 3.053.500,00 |

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

| | |
|----------|--------------|
| Importo | € -45.029,00 |
| Proventi | € 136,00 |
| Oneri | € 45.165,00 |

Eventuali annotazioni

Gli interessi passivi iscritti nel bilancio d'esercizio 2018 sono riferiti agli interessi moratori per ritardato pagamento, di competenza del 2018, in parte pagati nello stesso esercizio e nell'anno 2019, a seguito di transazioni con diverse Ditte e loro società di Factoring.

Proventi e oneri straordinari

| | |
|----------|----------------|
| Importo | € 113.619,00 |
| Proventi | € 1.738.778,00 |
| Oneri | € 1.625.159,00 |

Eventuali annotazioni

proventi straordinari complessivamente pari a 1.738.777, si riferiscono per circa 1724.978 a sopravvenienze di cui € 13.700 a recuperi sul personale dipendente ed universitario per competenze erogate in anni precedenti e non dovute, per euro 1.209.000 a note di credito ricevute da fornitori a storno parziale e/o totale di fatture anni precedenti, ed in particolare 131.618, riferite all'assegnazione di quote di contributi vincolati (pay e back) riferite ad anni precedenti iscritte alla voce EA0140, come indicato dalla Ras. €93.620 riferiti ad assegnazioni RAS per rimborso su assistenza STP; € 142.540 riferiti a note credito su interessi moratori di anni precedenti a seguito di transazione; € 81.300 a seguito di riconciliazione crediti/debiti con ATS come disposto dalla RAS; e infine altri ricavi di piccola entità riferiti a incassi per prestazioni eseguite in anni precedenti.

Gli oneri straordinari pari a € 1.625.158, sono composti da sopravvenienze e insussistenze passive . euro 888.795,00 per fatture ricevute nel 2018 e mai pervenute precedentemente, di competenza di anni precedenti ; per euro 45.458 riferiti a competenze del personale (indennità di esclusività) riconosciute al personale universitario e 82.762 per altre indennità al personale non rilevate in anni precedenti ; per euro 121.000 per lo storno di ricavi per prestazioni di emodinamica dell'anno 2017 a seguito di riconciliazione tra le strutture sanitarie competenti. Per circa 110.000 riferite ad interessi moratori anni precedenti 2017 che non hanno trovato capienza nel fondo rischi di riferimento . € 168.294 per prestazioni effettuate a favore della AOU in esercizio precedenti e circolarizzate con le altre AS. la differenza si registra nelle insussistenze passive pari a circa €19.000.

Ricavi

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

Il totale Valore della Produzione dell'esercizio 2018 è pari a €. 167.567.687, di cui L'assegnazione di contributi di parte corrente da parte della Regione è pari a € 149.901.796,10 come risulta dalla DGR n. 9/33 del 22.02.2019, composta per € 50.622.041 da una quota di FSR indistinto, e per € 99.279.755 da Ricavi da prestazioni. Tale assegnazione evidenzia un incremento rispetto al precedente esercizio 2017 pari ad € 3.766.960

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 | € 14.142,00 |
| Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate | |
| Accreditate | |
| Altro contenzioso | € 279.999,00 |

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 sono incrementativi dei fondi specificati alla pagina 7 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 osserva che la perdita del 2018 pari a €. 1.648.542 scaturisce per la quota maggiore dagli accantonamenti per rischi e oneri la cui consistenza supera di gran lunga gli accantonamenti dell'esercizio 2017 così come supera le previsioni 2018. In particolare tale incremento è dovuto agli accantonamenti per rinnovi contrattuali della dirigenza medica e non medica che ammontano a €. 1.286.000 circa e ad uno specifico accantonamento per rischi pari a circa €. 493.000, a seguito di indicazioni della RAS con Nota n. 1532 del 22.01.2019, per il presunto rischio a seguito del ricorso avanzato dalle aziende farmaceutiche in ordine ai rimborsi per il ripiano della spesa farmaceutica 2016. Infine si rileva che l'azienda sta implementando la tenuta della contabilità separata riguardo alla libera professione intramuraria e il collegio sollecita la definizione come già avvenuto nelle relazioni al bilancio 2016 e 2017.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

MICHELE BUTTU _____

ELISABETTA LAY _____