

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2014

In data 26/10/2015 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 2014.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

dott. Paolo Carcangiu	Presidente
dott. Salvatore Palmas	Sindaco (presente fino alle ore 10.20)
dott. Antonio Onorato	Sindaco
dott.ssa Gesualda Siragusa	Sindaco
dott.ssa Oriana Orgolesu	Sindaco

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2014 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 940

del 14/09/2015, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 23/10/2015

con nota prot. n. e-mail ore 10.50 del 23/09/2015 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 € 17.232.209,00 con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 13.648.093,00, pari al 380,79 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2014, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2013)	Bilancio d'esercizio 2014	Differenza
Immobilizzazioni	€ 34.063.498,00	€ 32.550.044,00	€ -1.513.454,00
Attivo circolante	€ 57.126.559,00	€ 90.168.111,00	€ 33.041.552,00
Ratei e risconti	€ 612.638,00	€ 889.621,00	€ 276.983,00
Totale attivo	€ 91.802.695,00	€ 123.607.776,00	€ 31.805.081,00
Patrimonio netto	€ 13.885.057,00	€ 6.972.943,00	€ -6.912.114,00
Fondi	€ 2.401.021,00	€ 2.847.971,00	€ 446.950,00
T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 47.265.361,00	€ 46.111.479,00	€ -1.153.882,00
Ratei e risconti	€ 28.251.256,00	€ 67.675.383,00	€ 39.424.127,00
Totale passivo	€ 91.802.695,00	€ 123.607.776,00	€ 31.805.081,00
Conti d'ordine	€ 136.080.438,00	€ 141.488.298,00	€ 5.407.860,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2013)	Bilancio di esercizio 2014	Differenza
Valore della produzione	€ 147.374.563,00	€ 143.592.916,00	€ -3.781.647,00
Costo della produzione	€ 148.204.387,00	€ 158.189.869,00	€ 9.985.482,00
Differenza	€ -829.824,00	€ -14.596.953,00	€ -13.767.129,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -99.332,00	€ -45.618,00	€ 53.714,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -1.151.530,00	€ -1.057.791,00	€ 93.739,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -2.080.686,00	€ -15.700.362,00	€ -13.619.676,00
Imposte dell'esercizio	€ 1.503.430,00	€ 1.531.846,00	€ 28.416,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -3.584.116,00	€ -17.232.208,00	€ -13.648.092,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2014 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2014)	Bilancio di esercizio 2014	Differenza
Valore della produzione	€ 140.199.627,00	€ 143.592.916,00	€ 3.393.289,00
Costo della produzione	€ 146.763.916,00	€ 158.189.869,00	€ 11.425.953,00
Differenza	€ -6.564.289,00	€ -14.596.953,00	€ -8.032.664,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -7.265,00	€ -45.618,00	€ -38.353,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -274.230,00	€ -1.057.791,00	€ -783.561,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -6.845.784,00	€ -15.700.362,00	€ -8.854.578,00
Imposte dell'esercizio	€ 1.556.133,00	€ 1.531.846,00	€ -24.287,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -8.401.917,00	€ -17.232.208,00	€ -8.830.291,00

Patrimonio netto	€ 6.972.943,00
Fondo di dotazione	€ 25.853.726,00
Finanziamenti per investimenti	€ 0,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 0,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 38.547,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -1.687.121,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -17.232.209,00

La perdita di € 17.232.209,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2014
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	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 di € 17.232.209 di fatto si riduce ad € 6.423.977 ove si tenga conto dell'importo delle "Altre Riserve" relative all'interesse di computo dell'esercizio corrente di € 38.547, degli ammortamenti non sterilizzati pari a € 1.683.785, della riduzione dei crediti per svalutazione € 9.085.897 (prevalentemente da ASL n. 8 di Cagliari – Al riguardo il Collegio richiama il Verbale del 6/7/2015, n. 2).

Inoltre si richiama quanto osservato a pag. 67 della nota integrativa relativamente alla riduzione dell'assegnazione del FSR 2014; all'incremento dei costi dei beni sanitari per distribuzione diretta (FILE F).

Il Collegio, circa l'affermazione nel campo rigido della pagina precedente sulla perdita - punto 1 "La perdita di € 17.232.209,00 si discosta in misura significativa della perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2014"- , precisa che il Bilancio di previsione ed il relativo mod. CE vengono trasmessi alla Regione Sarda Vigilante ma non dalla stessa approvati, ciò a prescindere che il risultato sia in pareggio, perdita o utile.

Infine, contrariamente a quanto di seguito affermato nei relativi campi rigidi, il Collegio osserva che l'Azienda ha applicato solo i criteri stabiliti dagli articoli 2423 e 2423bis del C.C. poiché, allo stato, i principi stabiliti dal D.Lgs. n. 118/2011, recepiti dalla Regione Autonoma della Sardegna con la Deliberazione della Giunta Regionale del 22.7.2014, n. 29/1, e del 7.7.2015, n. 34/23, entreranno in vigore a partire dall'esercizio 2015.

Pertanto, anche nei successivi richiami sull'applicazione del D.Lgs. n.118/2011, dovrà farsi riferimento a quanto in precedenza affermato.

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, alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.9, alla circolare n. 27 del 25.6.01, 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 ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 118, recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" (nel seguito D. Lgs. n. 118/2011).

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso non 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, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. n. 118/2011.
- La relazione sulla gestione, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio, 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.

Si richiama quanto in precedenza osservato circa l'applicazione del D.Lgs. n. 118/2011.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Sono stati capitalizzati i costi sostenuti per i lavori edili realizzati sui beni di proprietà dell'Università in comodato d'uso all'Azienda per un importo di €. 5.407.860 (Blocco Q Pres. Monserrato – Princ.cont. n. 24, pag. 77). L'importo in parola risulta esposto anche nei conti d'ordine. Infine l'iscrizione dei costi di impianto e ampliamento pari ad €. 36.370 è avvenuta sulla base delle delibere D.G. ma allo stato non è richiesto il consenso del Collegio.

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.

Si richiama quanto in precedenza osservato circa l'applicazione del D.Lgs. n. 118/2011.

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

Crediti finanziari

Altri titoli

Sono iscritti al minor valore tra il prezzo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

Risulta iscritto un fondo svalutazione crediti di €. 9.085.897. Al riguardo la RAS con nota PEC della Direzione generale della Sanità - Servizio Programmazione Sanitaria ed Economico e Controllo Gestione, relativa alle partite debitorie/creditorie intercompany tra AA. SS. Regionali, dopo aver acquisito anche il parere del D.G. e del Collegio, ha accentrato la gestione delle varie problematiche rinviando all'esercizio 2015 le proprie determinazioni al fine di sistemare in modo definitivo tutte le partite debitorie/creditorie in parola.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Disponibilità liquide

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

NO - E' stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze sui c/c postali.

Ratei e risconti attivi

Riguardano proventi di competenza dell'esercizio, esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, di competenza di esercizi successivi.

Nel Bilancio d'esercizio 2014 sono presenti Ratei attivi per €. 8.880 relativi a ricavi maturati nell'esercizio 2014 finanziariamente incassati nell'esercizio 2015. I Risconti attivi di €. 880.741 si riferiscono in particolare a costi per assicurazioni, per utenze telefoniche, per canoni di manutenzione e di noleggio.

Fondi per rischi e oneri

La Regione non ha verificato lo stato di adeguatezza.

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

Dalla nota integrativa - pag. 37/38 - risultano istituiti i seguenti fondi rischi e oneri:

Fondi per Rischi:

Fondo rischi per interessi moratori di €. 848.705;

Fondo relativo alle somme accantonate per presunti debiti con l'Università di Cagliari, oggetto di transazione, nascenti dal contratto di locazione della Sede della Clinica Odontostomatologica ad uso promiscuo di €. 284.167, per il servizio sanitario e corsi di laurea, incluso tra i Fondi di €. 2.282.603;

Fondo cause civili di €. 376.000;

Fondo contenzioso con il personale dipendente di €. 773.731.

Altri Fondi per Oneri

Fondo per la libera professione di €. 565.368.

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità alle norme e disposizioni contenute nella Convenzione Unica Nazionale che regolano la determinazione del premio di operosità dei medici SUMAI.

TFR personale dipendente:

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

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

Dettaglio Importo Complessivo Debiti di €. 46.111.479 per anno di formazione: - 2007 (11.185), 2008 (383.046), 2009 (534.326), 2010 (2.607.994), 2011 (2.549.734), 2012 (2.950.437), 2013 (7.032.857), 2014 (30.041.900)

Ratei e risconti passivi

Riguardano costi di competenza dell'esercizio, esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, di competenza di esercizi successivi.

L'importo per complessivi €. 67.675.383 è costituito da Ratei passivi per €. 32 (relativo a spese bancarie maturate nel 2014 ma addebitate nell'esercizio 2015), ridottisi rispetto al 2013 di €. 105.482, e Risconti passivi di €. 67.675.351 (incrementati rispetto al 2013 di €. 39.529.610). L'importo di €. 67.675.351 è riferito prevalentemente a proventi già percepiti, ma di competenza di esercizi successivi. Ne costituisce il maggiore ammontare la quota di contributi in conto capitale assegnati con il Programma FSC 2007/2013 - Realizzazione Blocco "R", con la Delibera n. 40 del 10.11.2014 CIPE 03/08/2012 Fondi FAS ora FSC 2007/2013, per il completamento dei lavori di messa in sicurezza con particolare riferimento ai punti di accesso del Presidio di Monserrato e acquisto tecnologie sanitarie. Non vengono rilevati ratei passivi delle degenze in corso presso le strutture sanitarie alla data del

31.12.2014.

Si richiamano le osservazioni espresse alle pagine 12 e e 13 ed alla pagina 42 della nota integrativa.

Conti d'ordine SI

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	
Depositi cauzionali	
Beni in comodato	€ 141.488.298,00
Altri conti d'ordine	
TOTALE	€ 141.488.298,00

CONFERMARE DOTT.SSA GARAU

Trattasi di beni dell'Università di Cagliari concessi in comodato gratuito al momento dell'istituzione dell'Azienda mista ed incrementati durante il 2014 per effetto della capitalizzazione dei costi per lavori edili sostenuti per il blocco Q e iscritti tra le "Altre Immobilizzazioni immateriali", per € 5.407.860. Al riguardo l'Università sta procedendo alla ricognizione e rivalutazione del proprio patrimonio immobiliare. Pertanto la posta in parola verrà aggiornata non appena l'Università in parola comunicherà i dati aggiornati.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione dell'esercizio in esame di € 143.592.916, in diminuzione rispetto a quello di € 147.374.563 rilevato nell'esercizio 2013 per un importo pari ad € 3.781.647, è stato determinato prevalentemente sia dalla riduzione del finanziamento a valere sul fondo sanitario regionale (- € 1.300.122) sia da minori ricavi (- € 3.016.539), e solo in parte compensati dall'incremento degli "Altri Ricavi" (+ € 535.014). Al riguardo si precisa che l'Azienda ha sospeso l'emissione delle fatture attive, relative alle prestazioni sanitarie interaziendali in regime di continuità di ricovero, in quanto risultano non ancora definite le "partite debitorie/creditorie intercompany" maturate in anni precedenti, (al riguardo si veda la pag. 32 della Nota integrativa), in attesa della sottoscrizione di apposite Convenzioni con le strutture sanitarie pubbliche in cui vengano definite le relative tariffe.

000193

COSTI DELLA PRODUZIONE

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 68.034.191,00
Dirigenza	€ 41.628.387,00
Comparto	€ 26.405.804,00
Personale ruolo professionale	€ 214.952,00
Dirigenza	€ 136.973,00
Comparto	€ 77.979,00
Personale ruolo tecnico	€ 9.201.344,00
Dirigenza	€ 0,00
Comparto	€ 9.201.344,00
Personale ruolo amministrativo	€ 3.429.538,00
Dirigenza	€ 360.009,00
Comparto	€ 3.069.529,00
Totale generale	€ 80.880.025,00

Non sono stati effettuati accantonamenti per ferie non godute

- 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 sono stati effettuati accantonamenti per ferie non godute. Al riguardo si richiama l'osservanza della nota RAS (Pec n. 15943 del 29.6.2015) nella quale sono stati fissati i limiti degli eventuali pagamenti e dell'accantonamento nel fondo rischi.

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

Il personale in servizio (a tempo indeterminato ed a tempo determinato) è aumentato di n. 46 unità (da 1.767 del 2013 a 1.813 del 2014 - Temp. Det. +41 unità e Temp. Det. +5 unità). Non ci sono state modifiche della pianta organica.

Il Collegio rileva come ad una costante diminuzione del personale universitario, sia sanitario che del comparto, il ricorso alla esternalizzazione dei servizi, seppure ridotto nell'esercizio in esame e nei limiti delle dotazioni organiche, sia comunque rilevante.

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

Le carenze di personale in precedenza evidenziate hanno determinato il costo di €. 627.299,15 per consulenze sanitarie di cui si evidenzia che circa €. 520.000 sono riferiti a progetti finalizzati e sperimentazioni interamente finanziati con contributi in c/ esercizio dalla RAS o da privati.

Il costo complessivo delle consulenze, pari ad €. 810.511, è costituito:

- per €. 627.299,15 da consulenze sanitarie come già sopra specificato;
- per €. 90.337,98 da consulenze amministrative;
- per €. 40.420,54 da consulenze tecniche;

- per € 52.453,56 per consulenze legali.

Tenuto conto che il costo del personale con contratti di lavoro interinale è stato pari ad €. 1.279.981,51, di cui € 53.819,82 per IRAP, l'importo complessivo delle consulenze ed delle esternalizzazioni è di € 2.090.494.

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

Allo stato non risultano ferie non godute che hanno dato titolo a monetizzazione. Vedasi osservazione pag. 9

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Non risultano ritardi nel versamento dei contributi assistenziali e previdenziali.

-

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

Non ci sono state corresponsione di ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto.

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

Non ci sono inserimenti di oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

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

Tipologia non presente nell'Azienda mista che è solo di tipo ospedaliero.

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

L'affermazione sotto descritta è riferibile, per l'Azienda Ospedaliera, limitatamente ai farmaci che vengono prescritti e distribuiti ai pazienti dimessi dopo un ricovero ospedaliero.

E' _____ stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

Convenzioni esterne

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

Non ci sono convenzioni esterne.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 65.284.173,00
---------	-----------------

I costi in parola nell'anno 2014 hanno subito un decremento (- 797.851), nonostante si sia determinato un incremento dei beni sanitari (2.403.841) dovuto in particolar modo ai farmaci destinati alla distribuzione diretta (File F) a seguito dell'attribuzione al Servizio di Farmacia della AOU di Cagliari, del trattamento di tutti i pazienti con particolari farmaci, come da disposizione Regionale n° 8366 del 20.03.2013. Tale incremento ammonta a € 3.776.730, e ciò significa che il costo per acquisto degli altri beni sanitari ha registrato nel complesso un decremento di € 1.372.889.

Altri costi, per contro, tra cui quelli per servizi, hanno subito una significativa riduzione (- 2.751.092) dovuta in buona parte alla diminuzione del costo per lavoro interinale, e dei costi per manutenzioni non programmate a differenza di quanto accaduto nell'esercizio 2013.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 2.980.165,00
Immateriali (A)	€ 121.945,00
Materiali (B)	€ 2.858.220,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Proventi	€ 210,00
Oneri	€ 45.828,00
TOTALE	€ -45.618,00

Eventuali annotazioni

Tra gli oneri è incluso l'interesse di computo di € 38.547.

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Rivalutazioni	
Svalutazioni	
TOTALE	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Proventi	€ 422.119,00
Oneri	€ 1.479.911,00
TOTALE	€ -1.057.792,00

Eventuali annotazioni

Si richiamano le osservazioni a pag. 56 della nota integrativa.

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:

IRAP per € 1.519.547,66

IRES per € 12.298,77

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

I.R.A.P.	€ 3.683,78
I.R.E.S.	€ 243,54

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.

Sono state iscritte le note di credito da ricevere per rettifiche nella fornitura di beni e servizi.

Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economica, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli (C.E./S.P./C.P./L.A.)

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 amministrativa 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
Questioni contrattuali	Illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale
Oss:	In alcuni casi, rilevata mancata specificazione nelle delibere con le quali si dispongono proroghe contrattuali in attesa dei nuovi affidamenti (le c.d. "proroghe Tecniche") dello stato del procedimento avviato per la scelta del nuovo contraente. Inoltre rilevato che le delibere sono assunte in sanatoria.
Personale	Altro
Oss:	Carenze dell'applicativo informatico di rilevazione delle presenze che hanno determinato il temporaneo ripristino di comunicazioni cartacee al personale in attesa dell'adeguamento della relativa procedura.
Personale	Irregolarità in materia di attività intra-moenia
Oss:	Necessità di verificare l'insufficienza degli spazi all'interno dell'Azienda prima di autorizzare l'intramoenia allargata nonché adeguamento delle autorizzazioni pregresse alle nuove convenzioni previste dalle Linee Guida e dal Regolamento dell'Azienda.
Questioni contrattuali	Altro
Oss:	Procedure di gara che si protraggono per lungo tempo e spesso per alcuni anni. Necessità di predisporre dei cronoprogrammi delle Commissioni seppure costruiti sulla base delle tipologie dei beni e servizi da acquisire.
Questioni contrattuali	Ritardato pagamento di fatture con conseguente aggravio di oneri
Oss:	Precisato che nei casi esaminati gli aggravii degli oneri sono stati comunque contenuti, i tempi medi dei pagamenti è stato di 95 gg. (75 giorni ove si tenga conto del sub procedimento di accertamento di certificazione del debito quale certo, liquido ed esigibile), rispetto ai 60 prescritti (vedasi Circolare MEF n. 27/2014).

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 150.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 100.000,00

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

Gli importi sopra indicati sono incrementativi dei fondi specificati a 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
- 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. n. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Si ribadisce, contrariamente a quanto affermato nei campi rigidi circa l'osservanza dei principi stabiliti dal D.Lgs. n. 118/2011, che allo stato la Regione Autonoma della Sardegna, con la Deliberazione della Giunta Regionale del 22.7.2014, n. 29/1, e del 7.7.2015, n. 34/23, ha disposto l'applicazione del Decreto in parola a partire dall'esercizio 2015.

Per quanto si riferisce alla richiesta di cui alla nota R.A.S. - Direzione generale Sanità - Servizio Programmazione Sanitaria, Economico Finanziaria e Controllo di Gestione - del 21/7/2015, n. 0017710, il Collegio unisce l'allegato n. 1, predisposto dall'Azienda (note del 26/10/2015, n. 2015/16078, del 29/10/2015, n. NP/2015/6011 e del 22/10/2015, n. 2015/15877), dando atto di aver riscontrato quanto sulle stesse dichiarato, anche sulla base delle verbalizzazioni dei Collegi Sindacali dell'Azienda in carica dall'1/1/2014 al 26/10/2015.

Infine si precisa che la versione del bilancio 2014 esaminato nella seduta odierna, ricevuto dal Collegio con l'e-mail del 23/10/2015 citata in premessa, ha sostituito quello ricevuto con l'e-mail del 15.9.2015 (ore 14.03), esaminato in via preliminare nella seduta del 5/10/2015 (verbale n. 6) e rinviato per acquisizione di atti mancanti e aggiornamento dell'elenco dei debiti rappresentati nel Conto Patrimoniale.

000204

OMISSIS

000205



ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/Allegati%20n.%201%20Relazione%20Coll.%20Sidacale%20Bilancio%202014_558413_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

PAOLO CARCANGIU Paolo Carcangiu

SALVATORE PALMAS Salvatore Palmas

ANTONIO ONORATO Antonio Onorato

GESUALDA SIRAGUSA Gesualda Siragusa

ELISABETTA ORIANA ORGOLESU Elisabetta Oriana Orgolesu

Allegato N. 1 pag. 14



AZIENDA
OSPEDALIERO
UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI

Direzione Generale
Il Commissario Straordinario
via Ospedale 54
09124 Cagliari
tel. 070.6092343-2599
email: dir.generale@aoucagliari.it

Ill.mi Revisori dei Conti

SISAR - AOUC
Prot. 2015/16078 del 26/10/2015 ore 11,05
Mitt.: Direzione Generale - Giorgio Sorrentino
Dest.: PRESIDENTE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
Class.: 1.2.1. Fasc.: 1 del 2015



Oggetto: riscontro prot. RAS N°17710 del 21/07/2015

Con la presente in allegato si trasmette elenco elementi informativi richiesti per il controllo bilanci 2014 di cui alla nota in oggetto.

Colgo l'occasione per porgere cordiali saluti

Il Commissario Straordinario

Dott. Giorgio Sorrentino

000207

In risposta alla nota n. 17710 del 21/07/2015 dalla Direzione Generale della Sanità si elencano i seguenti elementi informativi:

1. *CORRETTA DETERMINAZIONE E CORRETTO UTILIZZO DEI FONDI CONTRATTUALI*

Ai fini della corretta determinazione e corretto utilizzo dei fondi contrattuali, con il verbale n. 14 il collegio sindacale si esprimeva in merito ai fondi di contrattazione integrativa per l'anno 2014, dopo aver preso in esame gli atti predisposti dal Servizio Personale dell'AOU ai fini regolare costituzione dei fondi contrattuali sia del personale dell'Azienda che del personale universitario in assistenza.

Si allega a tal proposito il verbale del Collegio del 8/4/2015.

2. *RISPETTO LIMITI ASSUNZIONALI*

Nell'anno 2014 sono stati assunti a tempo indeterminato 101 dipendenti a fronte di 60 cessazioni.

Dette assunzioni sono state determinate dalla necessità di ottemperare alle disposizioni dell'Assessorato alla Sanità in ordine ad una considerevole riduzione del lavoro di somministrazione.

3. *RISPETTO LIMITE UTILIZZO PERSONALE INTERINALE*

La responsabile del Servizio Personale attesta che il limite del 2%, sull'utilizzo del personale interinale, previsto dall'art. 5 della L.R. n. 21 del 7/11/2012 è stato rispettato.

4. *CONSULENZE E COLLABORAZIONI*

Vedi pag.

Nell'arco del 2014 erano attivi 2 contratti di collaborazione coordinata:

- Laura Casula dal 31/07/2013 al 30/07/2014 con un compenso annuo pari a € 28.000,00;
- Antonio Alfonso Floris dal 01/01/2014 al 31/12/2014 con un compenso annuo pari a € 40.000,00

5. *EVENTUALI OPERAZIONI DI PROJECT FINANCE*

- Non sono presenti in Azienda operazioni di Project finance.

6. *EVENTUALI CONTRATTI MULTISERVICE*

- In AOU sono stati affidati in global service :
 - la manutenzione delle tecnologie elettromedicali (quello di cui al contratto Rep. N. 142/2011 de 15/07/2011 stipulato con la A.T.I. Ingegneria Biomedica Santa Lucia S.p.A,

000268

COSTI ANNO 2014

Consulenze / Convenzioni Sanitarie		
Beneficiario	Importo	
AOU SASSARI		25,31
ATZENI	JENNY	14.988,00
COCCO	IVANA M. FRANCESCA	7.488,00
MARGIANI	CARLA	456,33
FARINA	DANIELA	9.992,00
GARAU	ANNALISA	4.368,66
LOI	SILVIA	14.988,00
LONGOBARDI	ELISABETTA	2.498,00
MASCIA	LUIGI	24.000,00
MANUS	DANILA	7.498,00
MEREU	ROBERTO	7.910,67
PILI	MICHELA	9.992,00
PILLA	FEDERICA ROSA M.	9.625,32
PISANO	SILVIA	7.494,00
SECCI	GABRIELLA	7.498,00
Totale		128.822,29

Costi a carico
AOU

Consulenze / Convenzioni Sanitarie		
Beneficiario	Importo	
FARCI	STEFANIA	14.569,38
MURA	GUENDALINA	44.406,55
MELIS	IRENE	18.731,97
MOCCI	CRISTINA	12.492,00
DEIDDA	ARIANNA	29.998,00
LAMPUS	FRANCESCA S.	22.533,35
STOCHINO	M. ERMINIA	33.000,00
SCIONI	MARIANNA	32.071,29
DEIDDA	MARTINO	30.613,80
COCCO	SANDRO	34.975,99
SERRA	TIZIANA	18.097,96
SANNA	ELEONORA	11.233,59
PISANO	VALENTINA	1.288,32
PINNA	FABIO	11.996,00
MANUNZA	FRANCESCA	1.662,66
GIOI	GIOIA	26.232,62
TRANQUILLI	STEFANIA	18.000,00
FRONGIA	ROBERTA	38.315,31
TARICA	MICHELA	6.996,00
TUMMINIA	EMANUELA	26.639,40
MUGHEDDU	CRISTINA	14.644,63
RUSSO	NAZARIO	12.494,01
COPPOLA	GIACOMO	12.494,01
MONTISCI	DAVIDE	12.494,01
BRUNELLI	GIORGIO	12.496,01
Totale		498.476,86

Costi su
finanziamenti
vincolati**Totale Consulenze/Convenzioni Sanitarie** **627.299,15**

Consulenze / Convenzioni Legali		
Beneficiario	Importo	
Martelli	Giuseppe	1.046,76
Caboni	Carlo	4.144,00
Mura	Matilde	17.826,64
Studio Legale Macciotta e Associati		22.838,40
Mastinu	Enrico Maria	6.597,76
Totale		52.453,56

Costi a carico
AOU

000209

Consulenze / Convenzioni Amm.ve		Costi a carico AOU
Beneficiario	Importo	
ASL 8 Cagliari - Convenz. Personale Settore Previdenziale	79.634,40	
ISSOS SRL	10.703,58	
Totale	90.337,98	

Consulenze / Convenzioni Tecniche			
Beneficiario		Importo	
Meloni	Fabrizio	32.089,20	Costi a carico AOU
Uda	Fabio	8.331,34	Costi su finanziamenti vincolati
Totale		40.420,54	

000210

COSTI - COLLAB. COORD. CONTINUATIVE 2014

CoCoCo - Ruolo Amm.vo	COMPENSO	ONERI	Costi a carico AOU	Costi su finanz. Vincolati
CASULA LAURA	13.457,50	2.622,89		
FLORIS ANTONIO	18.423,51	3.590,75		
COLLU ROBERTA	16.368,36	3.185,87		
FAIS NICOLA	11.677,71	2.275,99		
FOIS GIUSEPPE	11.677,71	2.275,99		
FRESU GIOVANNI	11.677,71	2.275,99		
PUDDU MASSIMO	11.677,71	2.275,99		
SANNA MARIA VITTORIA	12.274,70	2.390,67		
SALARIS PIERGIORGIO	7.119,33	1.384,45		
TOTALE	114.354,24	22.278,59		
CAPRA GIORGIO	15.029,64	2.869,98		
	129.383,88	25.148,57		
		4.401,00		
		29.549,57		

(L'importo delle competenze, € 15.029,64, è stato imputato al conto: Consulenze a favore di terzi rimborsate (F.di Comitato Etico). Pertanto il costo totale delle collaborazioni, Ruolo Amm.vo, deve intendersi pari a € 129.383,88).

(Oneri Collaboratori O.I.V.)

CoCoCo - Ruolo sanitario	COMPENSO	ONERI	Costi a carico AOU	Costi su finanz. vincolati
FLORIS ANTONIO	14.333,01	2.800,17		
LAI FEDERICA	13.375,58	2.752,10		
ORTU CARLA	6.956,55	1.351,19		
MEREU ROSSELLA	4.100,70	798,51		
TOTALE	38.765,84	7.701,97		

000011

Prima Vera S.p.A. e Draeger Medical Italia S.p.A.), per un fatturato pari a € 1.601.347,26 nel 2014;

- il servizio energia, del servizio gestione degli impianti tecnologici e del servizio di manutenzione degli impianti, degli stabili e delle pertinenze presso il Policlinico Duilio Casula di Monserrato (di cui al contratto Rep. N. 9/2014 del 14/02/2014 stipulato con la Impianti Industriali Mamusa – IMMA S.p.A), per un fatturato pari a € 1.013.299,30 nel 2014;

EVENTUALI CONTRATTI DI LEASING

➤ L'AOU ha aderito alla convenzione Consip "Autoveicoli a noleggio 9" per una n. 1 vettura operativa e n. 1 veicolo commerciale.

Con deliberazione n.428 del 3/6/2013 si è proceduto all'adesione alla convenzione Consip, come sopra riportato, e precisamente lotto 1 ditta Lease Plan Italia e lotto 4 ditta Leasy spa per il noleggio delle auto, così come di seguito riportato:

- Fiat Panda Nuova Easy 1.3 Multijet 16v dpf 75 cv start stop modello A2 per un canone annuo € 3.561,12+iva
- Fiat Doblò Cargo 1.3 MJT 16v 90CV per un canone annuo € 4.430,88+iva

*Il punto 7 è sostituito dalla nota n° NP/2015/6011
del 29/10/2015 Allegata*

000212

6

5/09 24/6



**AZIENDA
OSPEDALIERO
UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Servizio Programmazione e Controllo
Via Ospedale 54
09124 Cagliari
tel. 070.6092416-2412
email: programmazionecontrollo@aoucagliari.it

n° NP/2015/6011
29/10/2015

Ill.mi Revisori dei Conti

Oggetto: Rettifica punto 7 nota prot. n. 16078 del 26/10/2015

Con la presente si rettifica il punto 7 della nota prot. 16078 del 26/10/2016, dichiarando che non esistono in Azienda canoni di leasing, ma che gli autoveicoli della nota in oggetto, rientrano nei canoni di noleggio.

Si coglie l'occasione per porgere cordiali saluti.

Cagliari, 29/10/2015

**Il Dirigente del Servizio
Prof. Luigi Minerba**



AZIENDA
OSPEDALIERO
UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI

Servizio Affari Legali
Avv. Maria Luisa Sanna
tel. 070.609 2511 - fax 2344
email: marsanna@aoucagliari.it
email pec scr.affarilegali@pec.aoucagliari.it

Oggetto: Elementi richiesti per il controllo dei bilanci 2014. Comunicazione RAS n. 1770//2015

Al Responsabile del Servizio Programmazione e Controllo

SEDE

SISAR - AOU
Prot. 2015/15877 del 22/10/2015 ore 08,35
Mitt.: Affari Legali - Maria Luisa Sanna
Ass.: Programmazione e Controllo
Class.: 1.2.2. Fasc.: 1 del 2015



Si riscontra la richiesta NP/2015/4178 del 24.7.2015 per trasmettere in allegato la documentazione di seguito elencata:

- elenco dei contratti libero professionali aggiornato al 31.12.2014;
- elenco del contenzioso in essere al 31.12.2014;

Si conferma quanto comunicato negli anni precedenti sulla impossibilità per il Servizio scrivente di effettuare una stima economica dei rischi relativi al contenzioso.

Cordiali saluti.

Avv. Maria Luisa Sanna

Maria Luisa Sanna



Sede Legale:
Azienda Ospedaliero Universitaria di Cagliari
via Ospedale, 54 - 09124 Cagliari
P.I. e C.F. 03108560925

Contatti:
Tel. 070.6092343 / 2599 - Fax: 070.6092344
email: dir.generale@aoucagliari.it
email pec: dir.generale@pec.aoucagliari.it

Web: www.aouca.it - www.aoucagliari.it
 [facebook.com/Aoucagliari](https://www.facebook.com/Aoucagliari)
 twitter.com/AOUCagliari
 YouTube: Aou Cagliari Tv

000214

14

Cognome	Nome	Unità Operativa	data inizio	fine	Tipologia Contratto	Fonte finanziamento	Importo su base annua
1	Dedda Arianna	Farmacologia	16/04/2012	13/04/2015	Libero Professionale	esterno Farmacovigilanza	30.000,00
2	Garau Annalisa	Chirurgia Monserrato	13/08/2013	24/02/2014	Libero Professionale	bilancio	30.000,00
3	Farrì Stefania	Ostetricia e Ginecologia	08/09/2011	06/09/2014	Libero Professionale	esterno Screening mammella	25.000,00
4	Floris Antonio Alfonso	U.O. C. Farmacia	01/02/2011	30/07/2015	CO.CO.CO	bilancio	40.000,00
5	Melis Irene	Ostetricia e Ginecologia	03/10/2011	01/10/2014	Libero Professionale	esterno Screening mammella	15.000,00
6	Meloni Fabrizio	Direzione Generale	01/07/2011	30/06/2015	Libero Professionale	bilancio	31.824,00
7	Scioni Marianna	Neuropsichiatria Infantile	16/11/2011	14/11/2014	Libero Professionale	esterno Liste d'attesa	35.000,00
8	Serra Tiziana	Neuropsichiatria Infantile	01/11/2011	31/05/2014	Libero Professionale	esterno Farmacovigilanza	35.000,00
9	Serzu Davide	Medicina del Lavoro	18/04/2011	25/05/2015	Libero Professionale	esterno Convenzione Università	30.000,00
10	Pisano Silvia	Terapia intensiva neonatale	15/06/2012	31/03/2014	Libero Professionale	bilancio	30.000,00
11	Secci Gabriella	Terapia intensiva neonatale	01/07/2012	31/03/2014	Libero Professionale	bilancio	30.000,00
12	Manus Daniela	Terapia intensiva neonatale	01/04/2012	31/03/2014	Libero Professionale	bilancio	30.000,00
13	Dedda Martino	Cardiologia	15/05/2012	13/11/2014	Libero Professionale	esterno Liste d'attesa	35.000,00
14	Casula Laura	Programmazione e controllo	09/07/2012	30/07/2014	CO.CO.CO	bilancio	28.000,00
15	Cocco Sandro	Diabetologia Liste d'attesa	05/09/2012	31/12/2014	Libero Professionale	esterno Liste d'attesa	35.000,00
16	Frongia Roberta	Neuropsichiatria Infantile	13/08/2012	10/05/2015	Libero Professionale	esterno Sperimentazione clinica	30.000,00
17	Pili Michela	Chirurgia Monserrato	06/11/2013	06/05/2014	Libero Professionale	bilancio	30.000,00
18	Sotgiu Alessandra	Direzione Medica Monserrato	21/11/2012	20/05/2014	borsa di studio	esterno L.R. 7 Agosto 2007, n.7	14.000,00
19	Murgia Alessandra	Direzione Medica Monserrato	21/11/2012	20/05/2014	borsa di studio	esterno L.R. 7 Agosto 2007, n.7	14.000,00
20	Mura Guendalina	Anatomia Patologica Screening	12/11/2012	09/05/2015	Libero Professionale	esterno Screening Cervicite uterina	45.000,00

Contenziosi

nord	Attore	Convenuto	Giudice adito	oggetto
1	Loriga Anna	AOU Cagliari - ASL 8	Trib. Civile	Inquadramento cat. Superiore
2	Pinna M. Gabriella	AOU Cagliari - ASL 8	Trib. Civile	Inquadramento cat. Superiore
3	De Barba Gabriella	AOU Cagliari - ASL 8	Trib. Civile	Inquadramento cat. Superiore
4	De Muro e altri	AOU Cagliari - ASL 8	Trib. Civile	Demansionamento
5	Cogoni e altri	AOU Cagliari - ASL 8	Trib. Civile	Demansionamento
6	Fais Corrado	AOU Cagliari - Università	Trib. Civile	Conto Terzi
7	Mura Angelo	AOU Cagliari - Università	Trib. Civile	Conto Terzi
8	Ibba Antonio	AOU Cagliari - Università	TAR	Conto Terzi
9	Tocco Giuseppina	AOU Cagliari - Università	TAR	Conto Terzi
10	Medda Maria Ignazia	AOU Cagliari - Università	Trib. Civile	Mansioni superiori
11	Corris Giuseppina e altri	AOU Cagliari - ASL 8	Trib. Civile	Demansionamento
12	Sorcinelli Rolando	AOU Cagliari - Università	TAR	Colloc. A riposo
13	Marras Mario	AOU Cagliari - Università	Trib. Civile	Indennità esclusività
14	Chessa Luchino e altri	AOU Cagliari	Trib. Civile	Mancato svolgimento corsi di formazione
15	Mannai Patrizia	AOU Cagliari - Università	Trib. Civile	Equip. Art. 31
16	Giagheddu Giovanna	AOU Cagliari - Università	Trib. Civile	Ferie e riposi non goduti
17	Mulargia Marina	AOU Cagliari	Trib. Civile	Art. 31 dpr 761/79
18	Buonaguidi e altri	AOU Cagliari	Trib. Civile	Ferie rischio radiologico
19	Mazzoleni AP	università e AOU	Trib. Civile	retrib di posizione e di risultato 2010
20	Boi MF	università e AOU	Trib. Civile	retrib di posizione e di risultato 2010
21	Orgiana G.	università e AOU	Trib. Civile	retrib di posizione e di risultato 2010
22	Pinna Patrizio	università e AOU	TAR	Inquadramento nei ruoli
23	Mulas Lucia	AOU Cagliari	Trib. Civile	Posizioni organizzative
24	Faedda Antonella	università e AOU	Trib. Civile	Dlgs 517/99
25	Aru Gian Nicola e altri (Doglio)	AOU Cagliari	Trib. Civile	Adeguamento contrattuale dirigenti sup. 5 anni
26	Piras Francesca	AOU Cagliari	Trib. Civile	Adeguamento contrattuale dirigenti sup. 5 anni
27	Orrù Alberta	AOU Cagliari	Trib. Civile	Adeguamento contrattuale dirigenti sup. 5 anni
28	Murtas Antonio	AOU Cagliari /Asl 8	Trib. Civile	Mansioni superiori
29	Politi Carola	AOU Cagliari	Trib. Civile	Screening
30	Deidda Maura	AOU Cagliari	Trib. Civile	Screening
31	Mudu Maria Caterina	AOU Cagliari	TAR	Graduatoria oncologia

Azienda Ospedaliero-Universitaria di Cagliari

32	Mulas Carlo	AOU Cagliari	TAR	Graduatoria oncologia
33	Consorzio COLIS	AOU Cagliari	TAR	Appalti
34	Caddoni Iolanda	AOU Cagliari	Trib. Civile	Mansioni superiori
35	Costa A. e più	Università e AOU Cagliari	Trib. Civile	Fondi dipendenti universitari
36	Anedda PF e più	Università e AOU Cagliari	Trib. Civile	Fondi dipendenti universitari
37	Ana A. e più	Università e AOU Cagliari	Trib. Civile	Fondi dipendenti universitari

000217

14



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ASSESSORADU DE S'IGIENE E SANIDADE E DE S'ASSISTÈNTZIA SOTZIALE
ASSESSORATO DELL'IGIENE E SANITA' E DELL'ASSISTENZA SOCIALE

Direzione generale della Sanità
Servizio della Programmazione Sanitaria, Economico Finanziaria e Controllo di Gestione

Regione Autonoma della Sardegna
Direzione Generale della Sanità
Prot. Uscita del 21/07/2015
nr. 0017710
Classifica XV.5.6
12-01-00

Ai Commissari delle Aziende Sanitarie e
Ospedaliere

Ai Collegi Sindacali



Trasmissione via PEC

Oggetto: Elementi richiesti per i controlli dei bilanci 2014.

In vista dell'imminente presentazione da parte delle Aziende in oggetto dei bilanci d'esercizio 2014 si richiede cortesemente agli organi di controllo di voler inserire nelle relazioni al bilancio o, per coloro che le avessero già predisposte, in un documento integrativo, i seguenti elementi informativi:

- corretta determinazione e corretto utilizzo dei fondi contrattuali;
rispetto limiti assunzionali
- rispetto limite utilizzo personale interinale
- consulenze e collaborazioni (tipologia, fornitore o importo);
- eventuali contenziosi aziendali in atto
eventuali procedure transazionali

Si ricordano, inoltre, i divieti generali imposti dalla vigente normativa:

- Sforamento budget autorizzatorio;
- Sforamento dei tetti di spesa;
- Indebitamento;

e si richiamano a titolo esemplificativo ma non esaustivo le limitazioni di seguito riportate:

- Acquisizione di titoli o partecipazioni;
- limiti assunzionali previsti dalla normativa vigente.

Infine, si chiede cortesemente ai Commissari in indirizzo di inserire nella relazione sulla gestione o, ove già predisposta, in una nota di integrazione, le seguenti informazioni:

- eventuali operazioni di project finance (onere complessivo, elenco atti di approvazione e contratti in corso, ultimo PEF approvato);
- eventuali contratti multiservice (onere complessivo, dettaglio servizi resi e relativi costi, elenco atti di approvazione e contratti in corso);

006213



REGIONE AUTÓNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ASSESSORADU DE S'IGIENE E SANIDADE E DE S'ASSISTÈNZIA SOTZIALE
ASSESSORATO DELL'IGIENE E SANITA' E DELL'ASSISTENZA SOCIALE

Direzione generale della Sanità

- eventuali contratti di leasing (onere complessivo, dettaglio beni e servizi, elenco atti di approvazione e relativi costi).

I ringrazia per la cortese disponibilità e si porgono cordiali saluti.

Il Direttore del Servizio

Francesca Piras

000000