

Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA DI CAGLIARI

Regione: Sardegna

Sede:

Verbale n. 108 del COLLEGIO SINDACALE del 04/08/2023

In data 04/08/2023 alle ore 9,00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

MIRELLA PINTUS

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

GIUSEPPE PALOMBA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ELISABETTA LAY

Presente

Partecipa alla riunione Dott.ssa Cristina Garau-Dirigente responsabile bilancio

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

- 1) Bilancio esercizio 2021(Definizione);
- 2) Varie ed eventuali

| |
|--|
| ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO |
| |

| |
|--|
| ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI |
|--|

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Il presente verbale annulla e sostituisce il precedente n. 106 in pari data protocollato erroneamente senza la visibilità degli allegati richiamati nello stesso.

La riunione è iniziata alle ore 9,00 presso la sede dell'Azienda Ospedaliero Universitaria di Cagliari.

Sono presenti la Dott.ssa Mirella Pintus, la Dott.ssa Elisabetta Lay e il Dott. Giuseppe Palomba.

Punto 1) Definizione verifiche documenti bilancio 2021.

Il Collegio ha definito le verifiche relative al bilancio consuntivo 2020 dell'Azienda Ospedaliero Universitari di Cagliari e ha redatto la Relazione, parte integrante del presente verbale.

In data odierna il Collegio relaziona in merito alle verifiche relative ai punti sotto riportati.

Punto 1) – Il Collegio sindacale ha ricevuto la deliberazione n. 776 del 25/07/2023 relativa all'approvazione del progetto di Bilancio 2021 accompagnata con nota di invio n. PG 10493 in pari data 25/07/2023.

Punto 2) - La presentazione del Conto annuale del personale per l'anno 2021 risulta inviato e certificato in data 13/04/2023.

Punto 3) - E' stata verificata la riconciliazione tra il Rendiconto finanziario ed il Bilancio secondo i principi contabili enunciati dal D. Lgs n. 118/2011.

Punto 4) – I Prospetti mensili di riepilogo delle movimentazioni di Cassa corrispondono ai dati riepilogativi come risultano inseriti nei prospetti SIOPE relativi all'anno 2021.

Punto 5) – Riguardo gli estratti conto bancari si è proceduto alla verifica della riconciliazione alla data del 31.12.2021.

Punto 6) – Sono stati verificati i contributi regionali assegnati alla AOU ed i dati relativi ai dettagli. Nessuna osservazione in merito. L'Azienda ha provveduto alla riconciliazione dei debiti/crediti e i costi e ricavi reciproci con le altre Aziende sanitarie ed ha inviato alla RAS il prospetto riepilogativo delle risultanze riconciliato dalla stessa al 31.12.2021.

Punto 7) L'azienda ha provveduto a riconciliare e definito i crediti verso la RAS. L'azienda ha iniziato sin dall'anno 2016 la circolarizzazione dei debiti soprattutto con i fornitori più importanti (rilevazione per importo), attività proseguita anche nell'anno 2021.

Punto 8) – Per quanto riguarda i fondi della contrattazione integrativa è stata verificata l'esatta iscrizione a bilancio delle liquidazioni effettuate nell'anno 2021 a seguito delle certificazioni dei fondi da parte del Collegio sindacale relativi all'anno 2021 distinguendo per le aree di appartenenza del personale SSR e Unica (dirigenza medica, dirigenza sanitaria non medica, dirigenza TPA, Comparto ruolo sanitario, ruolo amministrativo/tecnico e personale universitario in assistenza). Si precisa che i fondi relativi all'anno 2021 sono stati calcolati secondo i nuovi parametri stabiliti ai sensi del D.Lgs n. 75/2018 e dal DL 35/19 convertito in Legge n. 60 del 25.06.2019.

E' stata verificata anche l'iscrizione nel bilancio dei residui relativi sempre a fondi di competenza dell'anno 2021 non ancora liquidati al personale durante il periodo di riferimento.

Punto 9) – Per quanto riguarda l'ALPI è stato riferito dal dirigente dell'Ufficio bilancio che nel 2021 prosegue l'attività, già iniziata

negli anni precedenti, per l'implementazione della contabilità separata della libera professione intramuraria, come richiesto dalla normativa vigente in materia e sollecitata dal Collegio sindacale che ha rilevato la mancanza della stessa già con la relazione ai bilanci consuntivi del 2016, 2017, 2018, 2019 e 2020. Sempre con l'ausilio del dirigente dell'Ufficio bilancio sono stati verificati :

- a) Introiti della libera professione intramuraria, iscritti in bilancio corrispondenti ad € 2.612.679;
- b) Compensi erogati al personale medico che svolge la libera professione, iscritti in bilancio, la cui quota media è di circa € 173.726,59;
- c) Compensi erogati al personale di supporto diretto alla libera professione, distinti tra Comparto e Dirigenza; con l'indicazione della quota media rispettivamente € 2.833,07 per il comparto;
- d) Compensi erogati al personale del Comparto di supporto indiretto alla libera professione, con l'indicazione della quota media pari ad € 4.695,05;
- e) Compensi erogati sul fondo di perequazione 5% della dirigenza medica, iscritti in bilancio anche se la quota accantonata per ciascun anno di riferimento non risulta distribuita totalmente, ma solo in maniera esigua, nel corso degli anni;
- f) Costi sostenuti dall'Azienda per l'esercizio della libera professione intramuraria;
- g) Eventuali somme accantonate per la riduzione delle liste di attesa/potenziamento dell'attività istituzionale, risulta accantonata in bilancio la somma di € 112.897 relativa al fondo di perequazione per attività libero professionale oltre alla quota di € 59.829,06 relativa agli accantonamenti dedicati all'abbattimento delle liste d'attesa;
- h) Saldo positivo della contabilità separata ALPI obbligatoria di € 128.379.
- i) Sintetiche informazioni sugli adempimenti previsti dalle ultime disposizioni regionali e nazionali in merito alla libera professione intramuraria, con particolare riferimento al sistema di prenotazione, riscossione e pubblicità delle tariffe e delle prestazioni offerte all'utenza.

Punto 10) - Per quanto riguarda le spese relative alla Formazione il Collegio durante l'anno 2021, a seguito di importanti problematiche rilevate successivamente a verifiche a campione su delibere e determine, ha effettuato la propria attività con dettagliate richieste in merito all'attività svolta dall'Ufficio Formazione.

L'ultima verifica effettuata dal Collegio è contenuta dettagliatamente nel verbale n. 86 del 16.12.2021 che si allega alla presente relazione.

Alla data della redazione della presente relazione risultano ancora pendenti problematiche relative ad attività poste in essere dall'ufficio formazione per quali il Collegio è ancora in attesa di documentazione necessaria alla definizione delle proprie verifiche, per le quali ultimamente si è riservato il proprio doveroso intervento.

Durante l'anno 2021 risulta sostenuta la seguente spesa :

Aggiornamento facoltativo SSN Dirigenza Medica € 13.764,25

Aggiornamento facoltativo Dirigenza Universitaria € 1.035,44

Aggiornamento facoltativo SSN Dirigenza SPTA € 0

Aggiornamento facoltativo SSN Comparto € 3.696,37

Aggiornamento obbligatorio SSN Comparto € 14.892,47

Aggiornamento obbligatorio SSN Dirigenza € 5.769,93

Le spese per i corsi di formazione approvati nel Piano di formazione per l'anno 2021 ammontano ad € 86.488,30 e sono stati erogati in totale 24252,8 crediti formativi ECM in qualità di Provider accreditato.

Punto 11) – Per quanto riguarda le cause di contenzioso in corso ed il relativo Fondo rischi il Collegio ha effettuato le relative verifiche rilevando un incremento a seguito di un accantonamento pari a €. 1.866.797,41, relativo a contenziosi proposti dai professori e ricercatori di UNICA inseriti in assistenza nella AOU CA ai fini del riconoscimento dell'applicazione del Dlgs 517/99 a far data dal giugno 2007 fino al 2010. Considerando che l'accoglimento è ritenuto probabile (allo stato attuale in fase di proposta transattiva) l'amministrazione ha ritenuto necessario accantonare sin dal 2020 una quota parte della somma presunta di debito ancora in fase di definizione, utile a coprire l'eventuale risarcimento complessivo. Sulla questione il Collegio ha effettuato accurate verifiche sulla base della documentazione ricevuta dall'Ufficio legale dell'Azienda.

Sono state effettuate anche le verifiche relative agli altri fondi rischi iscritti in bilancio.

Punto 12) Per quanto riguarda le immobilizzazioni materiali è stata verificata l'esatta iscrizione dei relativi dati a bilancio (conto economico); si è proceduto al controllo del libro cespiti/inventario ed è stata verificata la corrispondenza con i dati iscritti a bilancio. Non risultano effettuate perizie di valutazione.

Tra le immobilizzazioni finanziarie risultano iscritte fin dal 2011 modeste quote di adesione al Consorzio Sinergia di Nuoro sottoscritte per garantire la fornitura di energia elettrica presso i Presidi Ospedalieri San Giovanni di Dio e Dal 2020 sono presenti in bilancio anche le quote di iscrizione relative all'adesione al Consorzio CINECA pari ad € 25.000,00.

Punto 13) –Per quanto riguarda le immobilizzazioni immateriali è stata verificata l'esatta iscrizione dei relativi dati a bilancio. Non risultano effettuate perizie di valutazione.

Punto 14) – Sono stati verificati a campione i prospetti di calcolo e giustificativi di spesa relativi ai Ratei e risconti attivi e passivi senza rilevare particolari criticità.

Punto 15)- Dichiarazioni fiscali e previdenziali ed relativo calcolo imposte. Si è proceduto al relativo controllo per tutto il periodo dell'anno ed è stata verificata la corrispondenza con i dati iscritti a bilancio.

Punto 16)- Per quanto attiene al Finanziamento agli investimenti risultano iscritti alle riserve in conto capitale nel bilancio 2021.

Punto 17)- Sono stati verificati, senza rilevare criticità, i dati relativi alle Riserve e dei contributi per il ripiano delle perdite per gli anni precedenti tramite la documentazione relativa ai finanziamenti erogati dalla RAS ed agli utilizzi effettuati dall'AOU.

Punto 18)- Inventario delle Rimanenze e deposito conti giudiziali.

Il Collegio ha acquisito il dettaglio delle rimanenze relative ai dati dei magazzini aziendali che sono tre e precisamente il magazzino della Farmacia del Presidio Ospedaliero di Monserrato, il magazzino della Farmacia del Presidio Ospedaliero del San Giovanni di Dio, il magazzino Economale per il materiale non sanitario oltre alle rimanenze degli Armadi di reparto dei PP.OO San Giovanni di Dio e Monserrato "Duilio Casula".

Le rimanenze risultano certificate dai Responsabili di Servizio per un totale di € 10.178.083 e corrispondono a quanto riportato in bilancio.

In ottemperanza al Regolamento aziendale approvato con delibera del 21.11.2014, n. 1174 e smi, risultano depositati presso la Sezione Giurisdizionale della Corte dei Conti di Cagliari, tramite l'applicativo SIRECO:

-i conti giudiziali dell'anno 2021 relativi ai Magazzini farmaceutici del Presidio Ospedaliero Monserrato "Duilio Casula" e del Presidio Ospedaliero San Giovanni di Dio inviati alla Sezione giurisdizionale della Corte dei Conti attraverso la piattaforma SIRECO dalla quale risulta la presa in carico numero 501187 del 06/07/2023;

-il conto giudiziale dell'anno 2021 relativo alle Giacenze dei reparti (Armadietti) del Presidio Ospedaliero di Monserrato "Duilio Casula" e del Presidio Ospedaliero San Giovanni di Dio inviati alla Sezione giurisdizionale della Corte dei Conti attraverso la piattaforma SIRECO dalla quale risulta la presa in carico numero 501187 del 06/07/2023;

-il conto giudiziale dell'anno 2021 relativo al Magazzino Economale per il materiale non sanitario inviati alla Sezione giurisdizionale della Corte dei Conti attraverso la piattaforma SIRECO dalla quale risulta la presa in carico numero 501153 del 06/07/2023;

il Conto Giudiziale della Cassa Economale anno 2021, inviato alla Sezione giurisdizionale della Corte dei Conti attraverso la piattaforma SIRECO dalla quale risulta la presa in carico numero 500806 del 05/07/2023.

Per quanto riguarda i Conti giudiziale delle Cassa Ticket (Del P.O. Monserrato e SGD) sono stati consegnati al collegio in data odierna e verranno trasmessi prossimamente alla Sezione giurisdizionale della Corte dei Conti attraverso la piattaforma SIRECO .

Punto 19)- Per i Contributi in conto esercizio sono stati verificati a campione i progetti vincolati. Nella nota integrativa risultano evidenziati quelli ancora in corso nell'anno 2021.

Punto 20)- Sono stati verificati i dati relativi ai Proventi e oneri finanziari- Giustificativo dell'importo, della natura e della competenza temporale.

Punto 21)- Sono stati verificati i dati relativi ai Proventi e oneri straordinari - Giustificativo dell'importo, della natura e della competenza temporale.

Punto 22) Il Collegio ha proceduto a verificare la situazione relativa ai debiti e crediti della AOU di Cagliari.

Per quanto riguarda i debiti alla data del 31/12/2021 risultano scaduti per € 227.990 e gli stessi risultano prevalentemente contestati agli Uffici liquidatori.

In merito ai crediti e la loro relativa esigibilità alla data del 31/12/2021 si è rilevato che le somme rimaste da riscuotere per l'anno 2021 risultano di Euro 111.830,59 per le quali l'Azienda ha provveduto ad inviare le fatture da riscuotere alla Agenzia Entrate Riscossioni per il recupero del credito che è stato incassato durante il 2021 per € 3.908,80 come risulta dalla trasmissione del Conto di Gestione (art. 25 d.lgs 112/99) da parte della stessa Agenzia Riscossione in data 13.02.2022.

Il Collegio è stato informato che l'amministrazione monitora costantemente la situazione provvedendo a sollecitare i pagamenti ancora sospesi.

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 31/12/2021

In data 04/08/2023 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 2021.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott.ssa Mirella Pintus (Presidente)

Dott.ssa Elisabetta Lay (Componente)

Dott. Giuseppe Palomba (Componente)

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 776

del 24/07/2023, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 25/07/2023

con nota prot. n. 10493 del 25/07/2023 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

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

Il bilancio evidenzia un utile di € 1.261.272,06 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 1.220.385,00, pari al 301 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2021, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

| Stato Patrimoniale | Bilancio di esercizio (2020) | Bilancio d'esercizio 2021 | Differenza |
|---------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|------------------------|
| Immobilizzazioni | € 40.284.576,00 | € 44.889.259,00 | € 4.604.683,00 |
| Attivo circolante | € 164.236.427,00 | € 180.523.993,00 | € 16.287.566,00 |
| Ratei e risconti | € 1.193.318,00 | € 180.307,00 | € -1.013.011,00 |
| Totale attivo | € 205.714.321,00 | € 225.593.559,00 | € 19.879.238,00 |
| Patrimonio netto | € 148.674.090,00 | € 150.072.385,00 | € 1.398.295,00 |
| Fondi | € 16.782.407,00 | € 25.804.350,00 | € 9.021.943,00 |
| T.F.R. | | | € 0,00 |
| Debiti | € 40.251.030,00 | € 49.705.521,00 | € 9.454.491,00 |
| Ratei e risconti | € 6.794,00 | € 11.303,00 | € 4.509,00 |
| Totale passivo | € 205.714.321,00 | € 225.593.559,00 | € 19.879.238,00 |
| Conti d'ordine | € 149.562.839,00 | € 151.263.061,00 | € 1.700.222,00 |

| Conto economico | Bilancio di esercizio (2020) | Bilancio di esercizio 2021 | Differenza |
|--|---------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------|
| Valore della produzione | € 182.422.716,00 | € 198.837.020,00 | € 16.414.304,00 |
| Costo della produzione | € 177.554.013,00 | € 193.813.382,00 | € 16.259.369,00 |
| Differenza | € 4.868.703,00 | € 5.023.638,00 | € 154.935,00 |
| Proventi ed oneri finanziari +/- | € -57.986,00 | € -1.844,00 | € 56.142,00 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | | | € 0,00 |
| Proventi ed oneri straordinari +/- | € 363.232,00 | € 1.448.856,00 | € 1.085.624,00 |
| Risultato prima delle imposte +/- | € 5.173.949,00 | € 6.470.650,00 | € 1.296.701,00 |
| Imposte dell'esercizio | € 5.133.462,00 | € 5.209.378,00 | € 75.916,00 |
| Utile (Perdita) dell'esercizio +/- | € 40.487,00 | € 1.261.272,00 | € 1.220.785,00 |

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2021 e relativo bilancio d'esercizio:

| Conto economico | Bilancio di previsione (2021) | Bilancio di esercizio 2021 | Differenza |
|--|--|-----------------------------------|-------------------|
| Valore della produzione | € 169.535.022,00 | € 198.837.020,00 | € 29.301.998,00 |
| Costo della produzione | € 164.214.663,00 | € 193.813.382,00 | € 29.598.719,00 |
| Differenza | € 5.320.359,00 | € 5.023.638,00 | € -296.721,00 |
| Proventi ed oneri finanziari +/- | | € -1.844,00 | € -1.844,00 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | | | € 0,00 |
| Proventi ed oneri straordinari +/- | | € 1.448.856,00 | € 1.448.856,00 |
| Risultato prima delle imposte +/- | € 5.320.359,00 | € 6.470.650,00 | € 1.150.291,00 |
| Imposte dell'esercizio | € 5.320.359,00 | € 5.209.378,00 | € -110.981,00 |
| Utile (Perdita) dell'esercizio +/- | € 0,00 | € 1.261.272,00 | € 1.261.272,00 |

| | |
|---|-------------------------|
| Patrimonio netto | € 150.072.384,00 |
| Fondo di dotazione | € 1.556.167,00 |
| Finanziamenti per investimenti | € 147.214.458,00 |
| Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti | |
| Contributi per ripiani perdite | € 3.201.191,00 |
| Riserve di rivalutazione | |
| Altre riserve | € 40.486,00 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | € -3.201.190,00 |
| Utile (perdita) d'esercizio | € 1.261.272,00 |

L'utile di € 1.261.272,00

| | |
|--|---|
| <input checked="" type="checkbox"/> 1) | Si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2021 |
| <input type="checkbox"/> 2) | in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda; |
| <input type="checkbox"/> 3) | determinate le modalità di copertura della stessa. |

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il risultato economico positivo pari a € 1.261.272 è dato dall'incremento delle assegnazioni rispetto al 2020 sia del FSR che dei contributi finalizzati, erogati in particolare per far fronte ai maggiori costi causati dalla pandemia COVID_19 .

Tale risultato sarebbe stato pari a € 1.811.272 se non si fosse proceduto con un accantonamento di € 550.000 al "Fondo manutenzioni cicliche" a seguito della valutazione da parte della Direzione di avviare un percorso di manutenzioni programmate non capitalizzabili, da portare a compimento nel prossimo medio periodo, per far fronte allo scadimento prestazionale di parti del fabbricato del P.O San Giovanni di Dio.

Si tratta di manutenzioni che seppur da eseguirsi negli anni precedenti non è stato possibile eseguire per ragioni di priorità e/o opportunità.

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)

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile. Sono esposte in bilancio al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi per un ammontare complessivo pari a € 13.520.052. Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. Le immobilizzazioni immateriali, sono rappresentate in parte da licenze d'uso di programmi informatici e sono costituite dai beni esistenti al 31.12.2020 e dagli acquisti effettuati nel corso dell'esercizio 2021 iscritti al costo d'acquisto, comprensivo degli oneri di diretta imputazione e rettificati delle quote di ammortamento dell'esercizio che risultano evidenziate in bilancio alla voce A.I. dell'attivo dello Stato patrimoniale ed ammontano, al netto dei fondi, a Euro 41.083,36. Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Sin dal 2014, inoltre, è stato iscritto in tale voce e più precisamente alla voce " Altre immobilizzazioni immateriali" Migliorie su beni di terzi, l'ammontare dei lavori edili e per nuovi impianti eseguiti presso il Blocco Q del Presidio " Duilio Casula" di Monserrato, relativi a specifici finanziamenti, tra cui il " Programma straordinario di investimenti di edilizia sanitaria art. 20 legge n. 67/88", denominato "Nuova costruzione Blocco Q - Presidio di Monserrato" nonché il "Piano straordinario per gli investimenti 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)

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile. Sono esposte in bilancio al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi. Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. Le immobilizzazioni materiali risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, per complessivi Euro 31.339.695, in particolare sono costituiti come di seguito indicato: I fabbricati di proprietà della Azienda sono rappresentati dal Presidio SGD il cui valore è determinato oltre che dal costo storico al 31.12.2006, così trasferito dalla ex Azienda Sanitaria n. 8 di Cagliari come risulta dalla citata deliberazione del Direttore Generale 341 del 29/03/2007, relativa alla ricognizione dei beni mobili ed immobili e dal relativo fondo ammortamento alla data del 31.12.2006, anche dall'incremento per i lavori di risanamento e adeguamento dello stesso presidio nell'ex reparto di radiologia in cui negli 2008 e 2009 sono stati trasferiti gli uffici ticket e il CUP, e dei lavori finalizzati alla riattivazione del reparto Ex Medicina 2, nonché ai lavori di ripristino e risanamento delle superfici interne del reparto di oculistica e lavori di sostituzione e modifica opere di serramentista, presso l'Ospedale San Giovanni di Dio; A questi lavori si aggiungono quelli effettuati e capitalizzati nel 2018 per €. 177.907,92 come da delibera 451/2019 e ulteriori lavori entrati in funzione nel 2019 per un ammontare pari a €. 241.343,69 di cui alla deliberazione 535 del 16.05.2019, ulteriori lavori effettuati e capitalizzati nel 2020 per euro 325.205 come da deliberazioni n.185 e 190 del 24.02.2021 e gli interventi eseguiti durante il 2021 come da deliberazioni nn. 980/2021, 1039/2022/e 1060/2022. Tali lavori sono stati finanziati con contributi in c/capitale assegnati a vario titolo tra i quali il finanziamento di cui all' ex Art.20 L. 67/88 con DGR 15/8 anno 2008 e al finanziamento dei 70 milioni di euro relativo al Fondo Sviluppo e Coesione 2014/2020 di cui alla Delibera CIPE n.26/2016 e alla D.G.R. n.5/1 del 24.01.2017; il valore così ottenuto è stato rettificato delle quote di ammortamento di competenza calcolate in via sistematica. A tale proposito è utile sottolineare che per le quote di ammortamento, calcolate sulla porzione di fabbricato incrementata per effetto dei lavori di ristrutturazione, si è provveduto ad applicare il metodo della sterilizzazione che consente di abbattere indirettamente il costo per ammortamento attraverso l'imputazione alla voce A7) valore della Produzione - "Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio" una quota di pari importo per i contributi in c/capitale. Relativamente al Fabbricato SGD, nell'anno 2017 a seguito di precise indicazioni da parte della RAS ed in particolare della Nota n. 1568 del 29.03.2018 avente ad oggetto: " Bilancio d'esercizio 2017: direttive sul Patrimonio Netto", si è provveduto ad iscrivere alla voce " All.1) Finanziamenti per beni di prima dotazione " l'ammontare pari al valore netto contabile riferito al 01/01/2017, del Fabbricato indisponibile SGD, per consentire di costituire una Riserva utile alla sterilizzazione degli ammortamenti residui nei successivi esercizi a partire dallo stesso anno 2017. Tale iscrizione è avvenuta movimentando come contropartita il conto "Fondo di dotazione " che ovviamente ne conteneva il valore netto iniziale al momento della costituzione dell'azienda avvenuta il 14.05.2007. Nel contempo gli ammortamenti non sterilizzati a partire dall'anno 2007 e fino alla data del 31/12/2011 sono stati " sterilizzati" con l'abbattimento del conto " Perdite portate a nuovo" e dello stesso " Fondo di dotazione" . si precisa che tale procedimento è stato applicato anche per gli ammortamenti pregressi (2007/2011) di tutti i beni iscritti tra le immobilizzazioni materiali come dotazione iniziale ma che alla data del 01/01/2017 erano oramai completamente ammortizzati. La contabilizzazione del Giroconto " Fondo di Dotazione " a "Perdite Portate a nuovo" si riferisce ai soli ammortamenti " non sterilizzati" dal 2007 al 2011, in quanto a partire dall'anno 2013, poiché la RAS ha proceduto a ripianare interamente le perdite, e nel 2012 questa Azienda ha ottenuto un risultato economico positivo e pertanto la sterilizzazione degli stessi ammortamenti è avvenuta stornando il " Fondo dotazione" e rilevando quale contropartita la rilevazione degli " utili portati a nuovo" così come concordato con l'Assessorato. Il valore netto contabile al termine dell'esercizio 2021 risulta pari a € 12.310.843 Nel valore di iscrizione in bilancio si è, inoltre, tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per assicurare l'entrata in funzione del bene; Le restanti immobilizzazioni materiali, sono costituite oltre che dai beni esistenti al 31/12/2020, in parte rappresentati dai beni acquisiti dalla ex Azienda USL n. 8 così come risulta dalla già citata deliberazione n. 341 del 29.03.2007, dai beni acquistati durante l'esercizio e precedenti valutati al costo d'acquisto comprensivo degli oneri di diretta imputazione; tra i costi di diretta imputazione si comprende anche l'imposta sul valore aggiunto, poiché per le aziende sanitarie gli acquisti avvengono in regime di indebitabilità dell'Iva. E' opportuno precisare che a partire dal Bilancio d'esercizio 2015, in ottemperanza alle disposizioni contenute del Dlgs.118/2011 le immobilizzazioni acquistate dalla AOU con fonte di finanziamento di parte corrente comportino, per l'intero loro ammontare acquisito nell'esercizio, la costituzione di una Riserva di Patrimonio netto per consentire la sterilizzazione degli ammortamenti ad essi relativi in apposita riserva "Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio" rilevando quale contropartita la voce di rettifica di ricavi "Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. autonoma per quota FSR"; Le immobilizzazioni materiali acquisite in tutto o in parte a titolo gratuito, tramite donazioni, in denaro o in natura, sono state iscritte nell'attivo patrimoniale al momento in cui il titolo di proprietà si è trasferito all'azienda, in base al presumibile valore di mercato al netto degli oneri e dei costi sostenuti per la loro entrata in funzione; il trattamento contabile è stato equiparato al conferimento di un contributo in conto impianti sterilizzando la quota di ammortamento nel conto economico e rinviando non più mediante la tecnica dei risconti passivi ma attraverso lo storno di apposito fondo iscritto, secondo il dettato del citato Dlgs. 118/2011, tra i Fondi rischi e Oneri " Quote inutilizzate contributi vincolati da privati" l'ammontare delle quote di sterilizzazione degli ammortamenti futuri. _ Il loro valore non

comprende rivalutazioni per conguaglio monetario o per particolari ragioni economiche; non sono state riscontrate particolari situazioni in cui i valori dei beni alla chiusura dell'esercizio siano risultati durevolmente inferiori a quelli determinati secondo i criteri riportati in precedenza; _ Non si sono verificate produzioni interne di immobilizzazioni materiali.

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.

L'Azienda, ha sottoscritto, sin dal 2011, una modesta quota di adesione al Consorzio Sinergia Nuoro, pari 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. Tali partecipazioni, avendo rilevanza strategica nel raggiungimento dei fini istituzionali, sono state iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie. Nel 2020 si è provveduto inoltre all'iscrizione in bilancio di una quota di iscrizione pari a € 25.000 relativa all'adesione al Consorzio CINECA, di cui alla deliberazione 1131 del 16.09.2020.

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 rimanenze finali di magazzino sono state iscritte al costo medio ponderato. Il costo unitario dei beni, considerato per la valutazione delle rimanenze finali, non è, comunque, superiore al prezzo di mercato. Non sono state valorizzate rimanenze di degenze ed altre prestazioni "in corso".

Non si è ritenuto di dover procedere alla svalutazione di poste del magazzino dato l'alto indice di rotazione del magazzino farmaci nei magazzini centrali e la bassissima percentuale di scaduti che non giustifica una svalutazione dei beni in giacenza. Le Rimanenze del magazzino farmaceutico e di reparto, nonché del magazzino economale ammontano complessivamente a € 10.178.083, di cui € 10.143.413 per beni sanitari e i restanti € 34.670 per beni non sanitari.

Come indicato in premessa i criteri di valutazione sono conformi a quelli adottati nel precedente esercizio, sia con riferimento alla valutazione dei beni presenti nei magazzini farmaceutici dei due presidi di Monserrato e SGD che con riferimento alla valutazione delle giacenze di reparto per le quali, sin dall'anno 2011, si è passati da una valutazione tecnico-quali-quantitativa delle richieste formulate dai vari centri di costo e da un controllo fondato sulla verifica della costanza dell'andamento delle richieste di approvvigionamento periodico, ad una puntuale valorizzazione delle variazioni delle giacenze di periodo confortata da periodici sopralluoghi nei reparti, affidati ai farmacisti. Tale valorizzazione è stata resa possibile anche grazie all'attivazione sin dal 2012, degli armadi informatizzati di reparto, nel Presidio di Monserrato e presso il Presidio SGD, attraverso l'applicazione della procedura AREAS. Alla data di redazione del presente bilancio la suddetta procedura è stata 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.)

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante eventuale utilizzo di 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 ed è pari a Euro 107.452.610. Tra i crediti si distinguono in € 2.217.961 verso Stato dei quali € 2.165.000 per investimenti ed € 52.465 per ricerca finalizzata; € 100.002.405 verso RAS, di cui € 80.414.800 per Finanziamenti per Investimenti, € 16.187.185 per crediti di Parte Corrente ed € 3.201.191 per Ripiano perdite anni precedenti e per € 199.229 per ricerca; I crediti sono inoltre formati per € 1.357.214 verso Altre Aziende Sanitarie della RAS ed € 109.559 verso AS extraregione; € 3.359.666 sono rappresentati da crediti verso altri, € 62.366 per crediti verso Enti regionali e infine crediti verso Erario per € 343.375.

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 2021 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 dei modelli CE ed SP consuntivi allegati 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 31/12/2021.)

Sono determinati in proporzione al periodo temporale di competenza del costo o del ricavo comune a due o più esercizi.

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 € 25.804.350 ed è formato come di seguito indicato:

- Il Fondo per rischi pari a € 9.317.320, formato da:

- A) Fondo rischi per interessi moratori è pari ad € 719.198,30 il cui valore iniziale alla data del 01/01/2021 è pari a €639.198,30 l' accantonamento anno 2021 pari a € 80.000, non è stato utilizzato durante il 2021: Si precisa che la quota di interessi pagata durante il 2021 ma riferita ad anni precedenti al 2016 è stata contabilizzata tra le voci delle sopravvenienze passive, in quanto il fondo precedentemente accantonato risultava interamente utilizzato. Nella stessa Voce Altri Fondi Rischi sono compresi:

- B) Fondo cause civili e oneri processuali è pari ad € 0 a seguito di rettifica totale pari a € 199.495,62 come disposto dall'Ufficio Affari Legali, in quanto sin dal 2020 è stato istituito un fondo apposito per franchigia assicurativa.

- C) Fondo contenzioso personale dipendente alla data del 31.12.2021 è pari a € 2.884.969,15, il cui valore iniziale era pari a € 1.077.031, è stato utilizzato nel 2021 per € 58.858,88 per il pagamento di rimborso spese legali e risarcimento a seguito di definizione di alcuni ricorsi da parte del personale sanitario, ha subito un incremento a seguito di un accantonamento pari a € 1.866.797,41, relativo a contenziosi proposti dai professori e ricercatori di UNICA inseriti in assistenza nella AOU CA ai fini del riconoscimento dell'applicazione del Dlgs 517/99 a far data dal giugno 2007 fino al 2010, l'accoglimento ad oggi è ritenuto probabile (allo stato attuale in fase di proposta transattiva), pertanto si è ritenuto necessario accantonare sin dal 2020 una quota parte della somma presunta di debito ancora in fase di definizione, utile a coprire l'eventuale risarcimento complessivo;

-D) Fondo rischi per copertura diretta dei rischi, alla data del 31.12.2021 è pari a € 4.118.152,92, il suo valore iniziale era pari 2.719.000, utilizzato durante il 2021 per euro 119.943,33 e incrementato per effetto dell'accantonamento del 2021 per € 1.519.096,25, a seguito di valutazione da parte dell'Ufficio Affari Legali della necessità di inserire le cause di competenza della Compagnia LIG, che risulta in procedura fallimentare. Nelle relative tabelle di dettaglio sono evidenziate, nella colonna sorte capitale, il dato relativo al valore della causa e in quella esito probabile le somme poste a riserva dalla LIG qualora disponibili.

-E)- Fondo rischi per franchigia assicurativa, alla data del 31.12.2021 è pari € 1.595.000, il cui valore iniziale è pari a € 1.432.500, non ha subito alcun utilizzo ed è stato accantonato un ammontare pari a € 162.500.

Altri Fondi per Oneri e spese pari ad € 8.169.088,78 così composto:

A) Fondo oneri per la libera professione e Liste d'attesa per € 1.672.602,36, Altri fondi pari a € 190.880, oltre al Fondo per rinnovi contrattuali pari ad € 5.755.606 (di cui € 5.248.849 per il personale dipendente SSN e € 506.757,13 relativi ai rinnovi contrattuali del personale universitario), Fondo "Manutenzioni cicliche" per € 550.000, il cui valore deriva dall'accantonamento effettuato nell'esercizio 2021 a seguito della valutazione da parte della Direzione di avviare un percorso di manutenzioni cicliche per far fronte allo scadimento prestazionale di parti del fabbricato SGD, tra cui le vetrate del piano terra dell'emiciclo, il recupero delle superfici tinteggiate ed altri interventi non ascrivibili a capitalizzazioni.

- Quota inutilizzata di contributi di parte corrente vincolati pari a € 8.317.949,62.

- Tale fondo è rappresentato dalle somme residue di contributi vincolati assegnati e /o erogati non ancora utilizzate e quindi da rinviare ai futuri esercizi.

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. Tale pianificazione richiama quanto indicato nel Programma Biennale degli acquisti di beni e servizi, inserito nel documento di Programmazione 2021_2023, che prevedeva degli interventi di manutenzione a valere sulle risorse di parte corrente per un ammontare di circa € 500.000 per il primo esercizio e che proseguirà negli esercizi successivi per far fronte alla molteplicità di manutenzioni necessarie volte a contrastare stitilicidi, mancate tenute delle impermeabilizzazioni, inefficienze dei serramenti, recupero delle superfici tinteggiate e simili, ben note agli addetti della S.C. Servizio Tecnico.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Sono stati rilevati dalle scritture contabili o dagli atti che hanno prodotto rapporti giuridici e sono iscritti secondo il presumibile valore di estinzione che coincide con il valore nominale. Gli importi esposti in Bilancio comprendono i valori delle fatture da ricevere e delle note di credito da ricevere di competenza dell'esercizio.

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

Il dettaglio dei debiti per anno di formazione si evincono dalla tabella 43 della Nota integrativa alle pagg.64_65_66. In particolare i debiti commerciali verso fornitori sono composti come di seguito indicato:

| | | |
|---------------------|---|--------------|
| - anno 2017 e prec. | € | 423.955,87 |
| - anno 2018 | € | 265.938,02 |
| - anno 2019 | € | 325.828,06 |
| - anno 2020 | € | 226.744,56 |
| - anno 2021 | € | 9.752.925,57 |

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

I debiti commerciali scaduti alla data del 31.12.2021 sono pari a € 227.990 come si evince anche dalla PCC., tali debiti scaduti sono prevalentemente contestati dagli uffici liquidatori.

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 | € 151.263.060,69 |
| Depositi cauzionali | |
| Garanzie prestate | |
| Garanzie ricevute | |
| Beni in contenzioso | |
| Altri impegni assunti | |
| Altri conti d'ordine | |

(Eventuali annotazioni)

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 € 5.198.751,31

IRES € 10.627,00

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

| | |
|----------|--------------|
| I.R.A.P. | € 727.432,20 |
| I.R.E.S. | |

Costo del personale

| | |
|---------------------------------------|-----------------|
| Personale ruolo sanitario | € 62.764.064,66 |
| Dirigenza | € 34.229.850,49 |
| Comparto | € 28.534.214,17 |
| Personale ruolo professionale | € 327.577,71 |
| Dirigenza | € 128.778,77 |
| Comparto | € 198.798,94 |
| Personale ruolo tecnico | € 9.737.193,24 |
| Dirigenza | |
| Comparto | € 9.737.193,24 |
| Personale ruolo amministrativo | € 3.571.936,79 |
| Dirigenza | € 418.270,71 |
| Comparto | € 3.153.666,08 |
| Totale generale | € 76.400.772,40 |

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 sussistono accantonamenti per ferie non godute

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

Nel 2021 il numero totale del personale in servizio a tempo indeterminato e tempo determinato è pari a n. 1775 unità (di cui 1608 a tempo indeterminato e n. 167 a tempo determinato).

Nell'anno 2021 sono state altresì apportate delle modifiche alla dotazione organica con la seguente deliberazione:

- DELIBERAZIONE N. 59 DEL 18.01.2021 - "Istituzione di n. 1 posto di Dirigente Fisico, n. 2 posti di collaboratore tecnico professionale cat. D e n. 4 posti di assistente amministrativo cat. C".
- DELIBERAZIONE N. 1101 DEL 06.08.2021 - "Istituzione di n. 2 posti di Collaboratore professionale sanitario – Tecnico di laboratorio".
- DELIBERAZIONE N. 1148 DEL 15.09.2021 - "Trasformazione di n. 2 posti di commesso cat. A e n. 5 posti di ausiliario specializzato cat. A in n. 3 posti di collaboratore professionale sanitario – tecnico della prevenzione nell'ambiente e nei luoghi di lavoro cat. D".
- DELIBERAZIONE N. 1578 DEL 13.12.2021 – "trasformazione di n. 1 posto di Dirigente Biologo in n. 1 posto di Dirigente Psicologo".

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

Per fronteggiare l'emergenza Covid si è provveduto all'utilizzo del personale sanitario, principalmente infermieri, attraverso il regime di somministrazione (interinali) con 14 unità (stabilite nel 2020 e poi confermate nel 2021) più 20 unità per sostituzione

di posti vacanti in attesa dell'espletamento delle procedure di reclutamento a tempo indeterminato.

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

nessuna monetizzazione di ferie non godute

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

nessun ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali

- *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:*

la AOU di Cagliari ha provveduto all'accantonamento per rinnovi contrattuali, come previsto dalla normativa in vigore, per un importo complessivo € 2.459.603,57

- *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 | € 95.785.870,77 |
|---------|-----------------|

(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) | € 4.705.321,47 |
| Immateriali (A) | € 454.811,17 |
| Materiali (B) | € 4.250.510,30 |

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

| | |
|----------|-------------|
| Importo | € -1.844,43 |
| Proventi | € 104,21 |
| Oneri | € 1.948,64 |

Eventuali annotazioni

Gli interessi passivi iscritti nel bilancio d'esercizio 2021 sono riferiti agli interessi moratori per ritardato pagamento, di competenza del 2021, in parte pagati nello stesso esercizio e nell'anno 2022. Gli altri interessi moratori pagati durante il 2021 sono transitati nei conti dei fondi per interessi moratori con riferimento a quelli degli anni 2017 e 2018, 2019 e 2020 mentre sono transitati tra le sopravvenienze passive quelli relativi agli anni 2016 e precedenti in quanto per quegli anni nel fondo rischi non vi era più capienza

Proventi e oneri straordinari

| | |
|----------|----------------|
| Importo | € 1.448.856,45 |
| Proventi | € 1.931.813,49 |
| Oneri | € 482.957,04 |

Eventuali annotazioni

i proventi straordinari complessivamente pari a 1.931.813, si riferiscono per circa a 1.297.000 sopravvenienze di cui € 200.000 riferiti allo storno totale del fondo rischi per oneri processuali come da indicazione dell'ufficio legale, per circa 90.000 per quote di pay back 2020 riscritto come da disposizione RAS, circa € 83.000 per recuperi sul personale dipendente L.R.3/2008 o per competenze erogate in anni precedenti e non dovute, circa € 30.000 per la iscrizione fondi progetto in perenzione riassegnato, circa € 53.000 per iscrizione credito IRAP anni precedenti, per circa 500.000 per NC. su accordi AIFA anni precedenti, circa 203.000 per NC su consumi Idrici ABBANOVA. Ulteriori € 629.984,73 iscritti tra gli altri proventi straordinari si riferiscono alla

assegnazione e successiva erogazione di PAY Back anni precedenti(2013-2017) come disposto con determina Assessoriale n.338 del 27.04.2021

Gli oneri straordinari pari a € 482.957, sono composti da sopravvenienze e insussistenze passive . Per circa € 80.000 per prestazione da altre AS della RAS relative ad anni precedenti, circa € 70.000 sono riferiti a competenze riconosciute al personale dipendente ed universitario ; per euro 110.000 circa riferite alla produttività dei direttori e dei componenti il collegio sindacale in carica, relativamente all'anno 2016, circa € 20.000 per interessi passivi riferiti ad anni precedenti per mancanza di capienza nel fondo rischi di riferimento. Circa € 98.000 per fatture di acquisto per beni e servizi di anni precedenti non previste tra le fatture da ricevere. La differenza si registra nelle insussistenze passive.

Ricavi

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

Le assegnazioni di contributi da parte della RAS previste con DGR 20/72 del 30.06.2022 ammontano a complessivi € 172.604.633, di cui € 66.822.736 a titolo di FSR ed € 105.781.897 a titolo di mobilità attiva intraregione (€104.720.284) ed extraregione (€ 1.061.613).

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 CE_SP_LA sono stati regolarmente inviati alle scadenze previste dalle disposizioni vigenti

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 | € 2.884.969,00 |
| Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate | |
| Accreditate | |
| Altro contenzioso | € 5.713.153,00 |

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico

essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

alla voce altro contenzioso pari a € 5.713.153 è compreso l'importo relativo alla franchigia assicurativa pari a euro 1.595.000, riferita alla polizza stipulata con la compagnia BH Italia_ periodo 01.01.2017_ 01.01.2020, che stabilisce una franchigia di euro €. 75.000, per ogni sinistro aperto, e la Polizza stipulata con la compagnia AM trust, periodo 31.12.2019_ 31.07.2022 SIR, la cui franchigia per sinistro è prevista pari a €. 50.000; L'importo accantonato al fondo per auto assicurazione, che ammonta al 31.12.2021 a €. 4.118.153 scaturisce dalla valutazione da parte della Direzione Generale della necessità di inserire oltre alle 18 cause relative ai sinistri anni 2015-2016 di competenza della Compagnia LIG Insurance S.A., che risulta in procedura fallimentare, ulteriori contenziosi riferiti alla compagnia City Insurance, anch'essa in procedura fallimentare.

Il Collegio

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

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/Verbale%20n.%2086-%202021_1030971_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

MIRELLA PINTUS _____

GIUSEPPE PALOMBA _____

ELISABETTA LAY _____