

## BILANCIO D'ESERCIZIO

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2019

In data 06/05/2021 si è riunito presso la sede della AZIENDA DI RILIEVO NAZIONALE ED ALTA SPECIALIZZAZIONE G. BROTZU (ARNAS)

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Massimiliano Bardani, Paolo Pirri, Valentina Vacquer

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 338

del 25/03/2021, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data

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

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

Il bilancio evidenzia un utile di € 942.691,41 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 5.055.129,83, pari al 122,92 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2019, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Bilancio di esercizio (2018)</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2019</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni	€ 189.940.156,29	€ 196.283.276,59	€ 6.343.120,30
Attivo circolante	€ 214.110.748,11	€ 233.038.168,37	€ 18.927.420,26
Ratei e risconti	€ 1.835.106,18	€ 4.075.720,56	€ 2.240.614,38
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 405.886.010,58</b>	<b>€ 433.397.165,52</b>	<b>€ 27.511.154,94</b>
Patrimonio netto	€ 306.561.808,33	€ 338.180.642,28	€ 31.618.833,95
Fondi	€ 11.852.395,53	€ 8.570.206,81	€ -3.282.188,72
T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 86.626.403,46	€ 86.461.798,41	€ -164.605,05
Ratei e risconti	€ 845.403,26	€ 184.518,02	€ -660.885,24
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 405.886.010,58</b>	<b>€ 433.397.165,52</b>	<b>€ 27.511.154,94</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2018 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2019</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 358.774.338,33	€ 372.996.905,57	€ 14.222.567,24
Costo della produzione	€ 352.470.646,18	€ 361.000.393,43	€ 8.529.747,25
<b>Differenza</b>	<b>€ 6.303.692,15</b>	<b>€ 11.996.512,14</b>	<b>€ 5.692.819,99</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -194.561,82	€ -144.263,57	€ 50.298,25
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.262.501,03	€ 659.634,20	€ -602.866,83
Risultato prima delle imposte +/-	€ 7.371.631,36	€ 12.511.882,77	€ 5.140.251,41
Imposte dell'esercizio	€ 11.484.069,78	€ 11.569.191,36	€ 85.121,58
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ -4.112.438,42</b>	<b>€ 942.691,41</b>	<b>€ 5.055.129,83</b>

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2019 e relativo bilancio d'esercizio:

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di previsione ( 2019 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2019</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 362.401.000,00	€ 372.996.905,57	€ 10.595.905,57
Costo della produzione	€ 350.180.000,00	€ 361.000.393,43	€ 10.820.393,43
<b>Differenza</b>	€ 12.221.000,00	€ 11.996.512,14	€ -224.487,86
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -201.000,00	€ -144.263,57	€ 56.736,43
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 659.634,20	€ 659.634,20
Risultato prima delle imposte +/-	€ 12.020.000,00	€ 12.511.882,77	€ 491.882,77
Imposte dell'esercizio	€ 12.020.000,00	€ 11.569.191,36	€ -450.808,64
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ 942.691,41	€ 942.691,41

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 338.180.642,28</b>
Fondo di dotazione	€ 140.692.604,16
Finanziamenti per investimenti	€ 180.010.808,38
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 16.534.538,76
Contributi per ripiani perdite	€ 13.347.384,07
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -13.347.384,50
Utile (perdita) d'esercizio	€ 942.691,41

L'utile di € 942.691,41

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

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il saldo ampiamente positivo fra valore e costi della produzione determina il risultato dell'esercizio 2019, che per la prima volta registra un utile, a fronte delle perdite riportate nel 2018 e negli esercizi precedenti.

Tale risultato deriva in primo luogo dal consistente incremento dei contributi in conto esercizio della Regione Sardegna e, in particolare, dalle risorse aggiuntive riconosciute a titolo di copertura dei LEA (+ 11 mln ca.) e, in secondo luogo, dalla variazione positiva dei ricavi da prestazioni socio-sanitarie rese ad altre Aziende sanitarie pubbliche (+ 6 mln ca.), in particolare prestazioni di specialistica ambulatoriale e da File F. Tali incrementi compensano la diminuzione del contributo regionale indistinto a valere sul FSR (-1,7 mln ca.).

Dal lato dei costi si osserva un significativo aumento della spesa per acquisto di beni sanitari (+ 10 mln ca.) e uno più contenuto dei costi del personale (+ 2 mln ca.), quest'ultimo da attribuire in gran parte agli effetti del rinnovo contrattuale.

Occorre rilevare che il bilancio al 31.12.2019 approvato con la deliberazione n.338/2021 sostituisce quello approvato con deliberazione n. 1024 del 16/07/2020, sul quale il precedente Collegio sindacale (verbale n. 10 del 29/07/2020) aveva chiesto chiarimenti.

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 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.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Non risultano capitalizzate nuove spese

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.

Le immobilizzazioni materiali hanno visto incrementi per € 15.488.133,01 e dismissioni per € 1.424.259,57, con un saldo netto positivo per € 9.029.589,85.

L'incremento principale (€ 10.000.805,77) si registra nella voce "Immobilizzazioni materiali in corso e acconti", dove, oltre ai costi patrimonializzati di alcuni lavori di ristrutturazione in corso, vengono contabilizzate le rate (€ 9.471.997) relative al contratto di concessione, costruzione e gestione dei lavori di ampliamento e delle innovazioni tecnologiche degli Ospedali Businco e Cao (Project financing), la cui copertura è garantita dai finanziamenti assegnati con la Legge Regionale 13/04/2017 n.5, art. 5, contabilizzati nell'esercizio 2017.

Gli incrementi sono riconducibili in secondo luogo ad acquisizioni di beni mobili di vario genere: attrezzature sanitarie e scientifiche (€ 4.035.057,03), mobili e arredi (€ 272.274,15), impianti e macchinari (€ 3.885,09), macchine d'ufficio elettroniche (€ 221.833) e altri beni mobili (€ 88.957).

Importante anche l'incremento della voce relativa ai fabbricati strumentali indisponibili (€ 865.321,21), ove sono registrati i costi patrimonializzati di vari interventi di manutenzione straordinaria su strutture di proprietà dell'Azienda.

I valori coincidono con le registrazioni a libro cespiti.

L'azienda si è avvalsa della facoltà di dimezzare forfettariamente l'aliquota normale di ammortamento per i cespiti acquistati nell'anno e di ammortizzare integralmente i beni di valore inferiore a € 516,46 nell'esercizio in cui il bene è divenuto disponibile e pronto per l'uso.

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.

## **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.

*(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.)*

La principale debitrice dell'Azienda è la RAS, con crediti per € 130.105.293,85, di cui € 105.707.852,05 per finanziamenti per investimenti, € 13.347.384,07 per ripiano perdite, € 8.080.059,74 per contributi relativi ad altra spesa corrente ed € 2.969.997,99 per FSR. I crediti verso altre aziende sanitarie pubbliche ammontano ad € 10.357.237,04 e ad € 2.255.004,78 quelli verso Altri, ridottissimi quelli verso organismi regionali (€ 38.638,17) e erario (€ 18.630,00). La voce più consistente, ossia i crediti verso altre aziende sanitarie pubbliche, vede prevalere quelli verso aziende della Regione, che ammontano ad € 10.098.945,93 a fronte di € 258.291,11 verso aziende extra Regione.

Il totale dei crediti é così distinto per anno di formazione: a) 2015 ed esercizi precedenti € 12.697.114,37; b) 2016 € 20.315.753,76; c) 2017 € 62.107.237,83; d) 2018 € 25.603.152,67; e) 2019 € 21.994.277,04. I crediti sub a ) sono per € 9.862.280,30 verso la RAS, per € 2.625.531,56 verso altre aziende sanitarie (di cui € 2.600.763,86 verso aziende della Regione) e per il resto verso Altri. Il fondo svalutazione crediti nel 2019, come già nel 2018, é stato movimentato ed é così composto: € 859.745,05 crediti verso clienti privati e € 8.111,18 crediti verso altri soggetti pubblici.

Il Collegio ha acquisito la relazione sugli esiti della circolarizzazione dei crediti verso clienti, predisposta dal direttore del Servizio Contabilità, Bilancio e Controllo di gestione e datata 12/06/2020, da cui risulta la riconciliazione delle partite con tutti i soggetti che hanno risposto (7 su 10). Sono stati acquisiti, altresì, gli esiti della circolarizzazione dei crediti con le altre aziende sanitarie della Regione, ancorché effettuata via e-mail e non formalizzata.

### **Disponibilità liquide**

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

Non è 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 31/12/2019.)*

I ratei passivi ammontano ad € 184.518,02, i risconti attivi ad € 4.075.720,56.

Gli uni e gli altri riguardano prevalentemente componenti di costo attinenti a canoni di noleggio, canoni software e manutenzioni programmate.

Non si registrano ratei attivi né risconti passivi.

### **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.

La consistenza iniziale del fondo rischi (PBA010) era di € 4.989.893,75, nel corso dell'esercizio vi sono stati nuovi accantonamenti per € 657.504,08 e utilizzi per € 2.249.852,71, giungendo ad una consistenza a fine esercizio di € 3.397.545,12.

Nell'esercizio 2018 i fondi movimentati erano solo due: il fondo rischi per cause civili ed oneri processuali (voce SP PBA20) e il fondo rischi per contenzioso personale dipendente (voce SP PBA30). Il Decreto del Ministero della Salute del 24 maggio 2019 ha approvato il nuovo modello SP e imposto di riarticolare il valore finale 2018 del fondo rischi per cause civili ed oneri processuali secondo una logica legata al rischio, mediante giroconti contabili effettuati sulla base di una riclassificazione delle cause probabili 2018 effettuata dal Servizio Affari Legali. Esso é ora articolato in tre: Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali; Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione); Fondo rischi per franchigia assicurativa. A questi tre fondi, si aggiungono, oltre al Fondo contenzioso personale dipendente, il Fondo rischi per interessi moratori e Altri fondi rischi.

I criteri di valutazione dell'accantonamento sono stati desunti dal principio contabile OIC n. 31, ossia si tiene conto della probabilità di realizzazione dell'evento e della possibilità di stimare l'onere potenziale con sufficiente attendibilità. Sono stati

effettuati accantonamenti per i contenziosi con rischio di soccombenza valutato come certo o probabile (più del 50% di probabilità che si realizzi il rischio di soccombenza), mentre non è stato effettuato alcun accantonamento per i contenziosi con un rischio di soccombenza inferiore. Sono state considerate le spese legali da sopportare per la difesa dell'Azienda, e le condanne che comportano un esborso in sorte capitale e oneri processuali. Dove non è stato possibile determinare il valore del rischio di soccombenza, è presente solo l'accantonamento per le spese legali di parte aziendale e, quando conosciute, di parte avversa. Per le istanze risarcitorie, il valore presunto del risarcimento è stato determinato secondo la normativa nazionale IVASS. L'accantonamento al fondo rischi per interessi moratori è stato calcolato solo sui debiti ceduti a società finanziarie.

## Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

*(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)*

Il totale dei debiti (€ 86.461.798,41) è così distinto per anno di formazione: a) 2015 ed esercizi precedenti € 2.212.470,25; b) 2016 € 235.740,93; c) 2017 € 3.849.633,09; d) 2018 € 7.583.446,58; e) 2019 € 69.869.285,87. A tali importi va aggiunto il residuo (€ 2.711.221,69) del mutuo chirografario aperto presso il Banco di Sardegna al tasso di 2,780% (mutuo 020-93198279), acceso dalla ex Asl di Cagliari con Deliberazione n. 1279/2011 – n. 56/2017.

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

La parte più rilevante dell'esposizione debitoria consiste in debiti formati nel 2019, tra cui prevalgono quelli verso fornitori (€ 30.990.440,37) e verso erario e istituti previdenziali (€ 16.839.630,89). Non si registrano debiti verso l'erario o verso istituti previdenziali anteriori al 2019. La situazione, sotto questo profilo, appare pertanto fisiologica.

Rilevante, invece, la quota di debito verso i fornitori formati in esercizi anteriori al 2019: il valore complessivo del debito verso fornitori è pari ad € 34.214.232,43 (tutto in scadenza entro i dodici mesi) ed esso per € 3.223.792,06 si è formato tra 2015 e 2018, con una rilevante anzianità.

La situazione debitoria presenta alcune criticità sotto il profilo della tempestività dei pagamenti, ai sensi del dl 66/2014 art. 41 comma 1, tanto che l'indicatore di tempestività dei pagamenti del 4° trimestre, calcolato secondo le disposizioni del D.P.C.M. 22/9/2014, presenta un valore positivo.

Il Collegio ha, altresì, preso atto degli esiti della circolarizzazione dei debiti verso fornitori, predisposta dal direttore del Servizio Contabilità, Bilancio e Controllo di gestione ed esaminata dal precedente Collegio (verbale n.7/2020), da cui non risultano posizioni in disaccordo non riconciliate.

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

## Conti d'ordine

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

Canoni leasing ancora da pagare	
Beni in comodato	
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	



*(Eventuali annotazioni)*

I conti d'ordine non sono stati movimentati.

### **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 € 133.615.329,00

IRES € 720.300,00

L'IRAP ammonta ad € 11.482.617,06 e l'IRES ad € 86.574,30.

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

I.R.A.P.	€ 1.700.691,72
I.R.E.S.	€ 0,00

### **Costo del personale**

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 144.935.227,11
Dirigenza	€ 77.329.838,47
Comparto	€ 67.605.388,64
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 502.792,95
Dirigenza	€ 374.025,82
Comparto	€ 128.767,13
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 18.342.473,02
Dirigenza	€ 101.890,27
Comparto	€ 18.240.582,75
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 4.297.668,16
Dirigenza	€ 555.755,44
Comparto	€ 3.741.912,72
<b>Totale generale</b>	€ 168.078.161,24

### **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:

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

Il numero dei dipendenti di ruolo (tabella T1 conto annuale) dal 31.12.2018 al 31.12.2019 è passato da 2.960 a 2.839 unità, con le seguenti variazioni per ruolo:

Ruolo sanitario da 2.291 a 2.211

Ruolo professionale da 7 a 9

Ruolo tecnico da 533 a 512

Ruolo amministrativo da 129 a 107

Il numero dei dipendenti con contratto t.d., è passato da 290 a 273:

Ruolo sanitario da 207 a 212

Ruolo professionale 0

Ruolo tecnico da 81 a 61

Ruolo amministrativo da 2 a 0

La diminuzione dei dipendenti del ruolo sanitario è stata in parte bilanciata dal ricorso a contratti a termine, in particolare per il personale del comparto.

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

Nell'esercizio sono stati rilevati costi per consulenze non sanitarie, relativamente a:

- consulenza amministrativa per la gestione di posizioni assicurative (ATS) € 7.655,00

- consulenza informatica presso Servizio Tecnologie Informatiche e Servizi Informativi (Università di Cagliari) € 4.998,61.

Sono state attivate tre collaborazioni coordinate e continuative con personale amministrativo presso l'ospedale CAO per € 49.164,89.

L'azienda ha fatto ricorso a lavoro interinale per una spesa complessiva di € 3.063.236,43 per coprire ruoli dell'area non sanitaria: personale amministrativo, ausiliari, magazzinieri, assistenti tecnici, cuccinieri e operai manutentori, OSS e autisti. La spesa è cresciuta rispetto al 2018 (+ € 1.386.653,04) e si è estesa a nuove figure (OSS e autisti).

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

La nota integrativa non riporta dati sulla questione delle ferie non godute. Il cedolone stipendiale riepilogativo alla voce 455 "ferie non godute" registra pagamenti per € 87.147,26. L'esame dei provvedimenti di liquidazione, effettuato a campione sui soggetti cui siano state liquidati più di 28 gg. di ferie, non ha rilevato anomalie.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

- *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:*

La voce SP PBA230 "Fondi rinnovi contrattuali personale dipendente" contiene gli accantonamenti per rinnovo contrattuale del personale dipendente, calcolati sulla base delle indicazioni della nota RAS n. 1963 del 31/01/2020.

Nella voce SP PBA270 sono stati accantonati € 108.229,48 per il fondo per incentivi per funzioni tecniche, ai sensi dell'art. 113 del D. Lgs 50/2016.

Il contratto della dirigenza sanitaria medica e non medica 2016-2018, è stato siglato in data 19 dicembre 2019, pertanto i relativi oneri a regime sull'anno 2019 sono contabilizzati tra le voci di costo del personale. Il contratto del comparto 2016-2018, è stato invece siglato nel corso del 2018.

- *Altre problematiche:*

Dal confronto tra i dati del bilancio di verifica e le scritture integrative registrate a giugno 2020 e marzo 2021 risultano stornate dalla spesa di personale le voci destinate a remunerare il progetto trapianti, in conformità ai rilievi formulati dal Collegio.

Risultano stornati a tale titolo € 451.477,28 dal conto A509010204, € 10.026,32 dal conto A509010104, € 295.362,42 dal conto A509010804 ed € 39.511,66 dal conto A509030504, per un totale di € 796.277,68.

La nota integrativa non reca informazioni circa il rispetto di vincoli posti dalla normativa o da provvedimenti regionali alla spesa

aggregata.

#### **Mobilità passiva**

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

#### **Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 76.159.246,97 che risulta essere con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente.

istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

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 presente.

#### **Altri costi per acquisti di beni e servizi**

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

#### **Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 9.138.878,35
Immateriali (A)	€ 109.288,50
Materiali (B)	€ 9.029.589,85

Eventuali annotazioni

### Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -144.263,57
Proventi	€ 0,00
Oneri	€ 144.263,57

Eventuali annotazioni

### Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 659.634,20
Proventi	€ 3.656.124,67
Oneri	€ 2.996.490,47

Eventuali annotazioni

### Ricavi

Di seguito i contributi c/esercizio della RAS:

- € 93.799.401,01, assegnazione Fondo Sanitario Regionale da DGR 29/20, di cui € 93.327.881,15 quota FSR indistinto (cod. mod.CE AA0030) € 471.519,86 risorse aggiuntive (cod.mod.CE AA0080);
- € 44.088.069,61, extra FSR vincolati (cod. mod.CE AA0050);
- € 42.508.674,67, extra FSR per copertura LEA (cod.mod. CE AA0080);
- € 275.000,00, extra FSR per copertura extra LEA (cod. mod.CE AA0090);
- € 279.532,83, extra FSR Altro (cod. mod.CE AA0100).

### 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.

Il Collegio ha proceduto ad una verifica di cut-off sulle ultime 5 fatture e gli ultimi 5 documenti di trasporto del 2019 e sui primi 5 del 2020. Non sono emerse anomalie rispetto al principio di competenza.

### 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.)

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	
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	

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

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

Il Collegio

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

L'attuale Collegio non ha ricevuto denunce, né agli atti risulta che le abbia ricevute il precedente.

- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole al documento contabile esaminato.

#### **Osservazioni**

Il Collegio in carica, nell'attuale composizione, si è insediato solo ad aprile 2021, per cui in merito alla "Attività amministrativo contabile" non può che limitarsi a riferire le risultanze dei verbali del precedente Collegio, cui in ogni caso si rimanda.

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

MASSIMILIANO BARDANI \_\_\_\_\_

PAOLO PIRRI \_\_\_\_\_

VALENTINA VACQUER \_\_\_\_\_

