



CONSIGLIO REGIONALE DELLA SARDEGNA
QUINDICESIMA LEGISLATURA

Cagliari,

PROT. /S.C.

ONOREVOLE PRESIDENTE
DELLA SESTA COMMISSIONE
S E D E

OGGETTO: *Corte dei Conti Delibera 97/2016/SSR* concernente "Il controllo sul bilancio dell'AOU di Sassari" (REL/17)

L'atto in oggetto è trasmesso per competenza alla Commissione presieduta dalla S.V. Onorevole.

IL PRESIDENTE

Gianfranco Ganau
Gianfranco Ganau

Da "sardegna.controllo.supporto@corteconticert.it" <sardegna.controllo.supporto@corteconticert.it>
"Assessore Sanità" <san.assessore@pec.regione.sardegna.it>, "PIGLIARU Francesco" <presidente@regione.sardegna.it>, "Presidenza Regione Sardegna"
A <presidenza@pec.regione.sardegna.it>, "Consiglio Regionale Sardegna" <presidenzaconsiglio@consreg.sardegna.it>, "Consiglio regionale sardegna pec"
<consiglioregionale@pec.crsardegna.it>, "aousassari" <direzione.generale@aousassari.it>, "AOU - SASSARI" <protocollo@pec.aou.ss.it>, "info@aousassari.it"
<info@aousassari.it>

Data venerdì 15 luglio 2016 - 10:16

4573-15/07/2016-SC_SAR-S10-P - Pubblicazione Delibera 97/2016/SSR - del 15/07/2016

Al Presidente del Consiglio Regionale
Al Presidente della Giunta Regionale
All'Assessore Regionale dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale
Ai Commissari Straordinari degli Enti del Servizio sanitario nazionale della Regione Sardegna
Ai Presidenti dei Collegi sindacali degli Enti del Servizio sanitario nazionale della Regione Sardegna

Si trasmette in allegato la delibera di cui all'oggetto, adottata da questa Sezione di Controllo e depositata in data 15/07/2016
La stessa potrà essere inoltre consultata presso il sito istituzionale nella banca dati controllo, sul quale è pubblicata, al
seguente indirizzo:

http://www.corteconti.it/servizi_on_line/, banca dati del controllo, specificando nel menù a tendina l'Organo emittente: Sezione
controllo regione Sardegna - numero e anno della delibera ed inviando la Ricerca.
Per ogni chiarimento è possibile contattare la scrivente.

Marina Saviano
Area III F3/
Collaboratore Amministrativo
SERV.SUPP.SEZIONE REG. CONTR.
SS.RR.
SARDEGNA

Indirizzo Via lo Frasso, 4- 09127 Cagliari
tel. 0706000227 e-mail: marina.saviano@corteconti.it

REL. 17

Allegato(i)

97-2016-PRSS.pdf (68 Kb)
97-2016-PRSS_A1.pdf (537 Kb)
97-2016-57941226.tif.pdf (1559 Kb)



SS.T. + S.C.

Deliberazione n. 97/2016/PRSS



REPUBBLICA ITALIANA

CORTE DEI CONTI

La Sezione del controllo per la Regione Sardegna

composta dai magistrati:

Dott. Francesco Petronio	PRESIDENTE
Dott.ssa Maria Paola Marcia	CONSIGLIERE
Dott.ssa Valeria Mistretta	CONSIGLIERE
Dott.ssa Lucia d'Ambrosio	CONSIGLIERE RELATORE
Dott.ssa Valeria Motzo	CONSIGLIERE
Dott. Roberto Angioni	I REFERENDARIO

Nella Camera di consiglio del 12 luglio 2016;

Vista la legge costituzionale 26 febbraio 1948, n. 3 di approvazione dello statuto speciale della Sardegna;

Visto il testo unico delle leggi sulla Corte dei conti approvato con R.D. 12 luglio 1934, n. 1214 e successive modifiche e integrazioni;

Visto il decreto del Presidente della Repubblica 16 gennaio 1978 n. 21, recante le norme di attuazione dello Statuto speciale per la Sardegna e il decreto legislativo 9 marzo 1998 n. 74, che ha apportato modifiche al predetto decreto;

Visto l'art. 1, comma 170, della legge 23 dicembre 2005, n. 266 (Legge finanziaria 2006) con cui si dispone la verifica della sana gestione finanziaria nei confronti degli Enti del Servizio sanitario Nazionale;

Viste le deliberazioni n. 36/2014/INPR e 97/2015/INPR della Sezione di controllo per la Regione autonoma della Sardegna di approvazione delle linee guida per la Relazione sui **bilanci di esercizio 2013-2014** trasmessa ai Collegi sindacali degli Enti del Servizio sanitario della Regione Sardegna;

Visti il decreto del presidente della Sezione d'assegnazione delle relative istruttorie e la nota del 30 giugno 2016 con cui il Magistrato istruttore Consigliere Lucia d'Ambrosio ha deferito la relazione istruttoria concernente l'**AOU di Sassari** (bilanci 2013-2014) per la discussione in camera di consiglio;

Visti i dati riferiti dal Collegio Sindacale e considerate le risultanze istruttorie a seguito delle verifiche condotte sui documenti contabili della AOU di Sassari (conto economico e stato patrimoniale, piano dei conti, relazione aziendale, nota integrativa, verbali del Collegio Sindacale, modelli CE regionali);

Viste le comunicazioni, osservazioni e deduzioni pervenute dall'Assessorato dell'Igiene e sanità e assistenza sociale, dal Direttore generale e dal Presidente del Collegio Sindacale della AOU di Sassari;

Vista l'ordinanza n. 18/2016, con la quale il Presidente ha convocato la Sezione di controllo in camera di consiglio in data odierna, per le determinazioni conclusive in ordine all'effettuato controllo;

Udito il Relatore Consigliere Lucia d'Ambrosio;

D E L I B E R A

Previa approfondita e completa disamina degli atti, di approvare l'allegata relazione conclusiva, che costituisce parte integrante della presente deliberazione.

O R D I N A

che la deliberazione nonché la correlata relazione siano trasmesse al Presidente del Consiglio regionale della Sardegna, al Presidente della Giunta, all'Assessore dell'Igiene e sanità e dell'assistenza sociale, al Commissario straordinario della AOU di Sassari e al Collegio sindacale. Così deliberato nella Camera di consiglio del 12 luglio 2016.

IL PRESIDENTE

(Francesco Petronio)

IL RELATORE

(Lucia d'Ambrosio)

Depositata in Segreteria in data 15 Luglio 2016

IL DIRIGENTE

(Giuseppe Mullano)



CORTE DEI CONTI

**SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO
PER LA SARDEGNA**

IL CONTROLLO SUL BILANCIO DELL'AOU DI SASSARI

| ESERCIZI 2013-2014 |

*(Controllo sul bilancio degli Enti del Servizio sanitario regionale
art. 1, comma 170 legge 23 dicembre 2005 n. 266)*

Relatore

Consigliere Lucia d'Ambrosio

Registro: CRS , Prot.: 007124 del: 18/07/2016

.

.

Per la revisione e l'analisi economico-finanziaria funzionario:

Sig.ra Antonietta Delfino

Impostazione grafica: Sig.ra Daniela Scardigli



CORTE DEI CONTI

IL CONTROLLO SUL BILANCIO

DELL'AOU DI SASSARI

ESERCIZIO 2013-2014

INDICE

1	PREMESSA.....	1
2	I BILANCI DI ESERCIZIO DELLA AOU DI SASSARI.....	7
2.1	La gestione dell'esercizio 2013.....	7
2.2	La gestione dell'esercizio 2014.....	10
2.3	Conto economico	12
2.3.1	Il valore della produzione.....	14
2.3.2	I costi della produzione	15
2.4	Lo Stato patrimoniale	18
3	LA GESTIONE DEL PERSONALE	21
3.1	La consistenza numerica del personale di ruolo	21
3.2	I costi per il personale di ruolo	21
3.3	I costi complessivi del personale	23

1 PREMESSA

Il Sistema Sanitario Regionale è attualmente interessato da un impegnativo processo di riforma, secondo quanto previsto dalle leggi regionali¹ n. 23 del 2014 e n. 36 del 2015, che dispongono la soppressione dell'Agenzia regionale della sanità, l'istituzione dell'Azienda regionale di emergenza e urgenza della Sardegna, delle Case della salute e degli Ospedali di comunità, l'incorporazione nell'Azienda Ospedaliera Universitaria di Sassari del Presidio ospedaliero "SS Annunziata" (precedentemente facente capo alla ASL n. 1 di Sassari) e l'incorporazione nell'Azienda Ospedaliera Brotzu dei Presidi ospedalieri "Microcitemico" e "Oncologico - Businco" (precedentemente facenti capo alla ASL n. 8 di Cagliari). Quale misura urgente - nelle more della definizione complessiva della riforma - è stato disposto il commissariamento straordinario delle aziende sanitarie e ospedaliere (art. 9 comma 4 e seguenti legge regionale n. 23/2014), prorogato dalla legge regionale 28 dicembre 2015 n. 36 "*...non oltre il 30 giugno 2016*". E' attualmente all'esame del Consiglio regionale il Disegno di legge concernente l'istituzione dell'Azienda sanitaria unica regionale (ASUR), approvato con deliberazione della Giunta regionale n. 25/1 del 3 maggio 2016². In data 28 giugno 2016 il Consiglio ha approvato una norma di legge che dispone la proroga del commissariamento delle Aziende "*...non oltre il 31 luglio 2016*".

Nell'ambito di detta riforma si inserisce, inoltre, la nuova disciplina dell'ordinamento contabile degli enti del Sistema Sanitario, introdotta dal decreto legislativo n. 118 del 2011 e successive modificazioni e integrazioni (armonizzazione dei sistemi contabili), che trova applicazione agli enti del Sistema Sanitario della Sardegna dal 1° gennaio 2015 (ai sensi della D.G.R. 29/1 del 22 luglio 2014), comportando profonde modificazioni nella redazione dei bilanci di esercizio 2015 rispetto al regime precedentemente in atto.

Alla luce dell'illustrato quadro di trasformazioni e innovazioni, tenuto conto del fisiologico regime dei termini per la redazione, l'approvazione e il controllo regionale del bilancio d'esercizio degli enti del SSR, che conseguentemente determina lo slittamento temporale delle

¹ "Norme urgenti per la riforma del sistema regionale. Modifiche alla legge regionale n. 23 del 2005, alla legge regionale n. 10 del 2006 e alla legge regionale n. 21 del 2012" (l.r. 23/2014); "Misure urgenti per l'adeguamento dell'assetto istituzionale e organizzativo del servizio sanitario regionale e ulteriore proroga del commissariamento delle ASL" (l.r. 36/2015).

² Vd. Disegno di legge concernente "Istituzione dell'Azienda sanitaria unica regionale (ASUR) e disposizioni di adeguamento dell'assetto istituzionale e organizzativo del servizio sanitario regionale. Modifiche alla legge regionale 28 luglio 2006, n. 10 (Tutela della salute e riordino del servizio sanitario della Sardegna. Abrogazione della legge regionale 26 gennaio 1995, n. 5)".

verifiche rimesse alla Corte dei conti, la Sezione regionale di controllo per la Regione Sardegna - volendo fornire un quadro finanziario il più possibile tempestivo e aggiornato della situazione antecedente al processo di cambiamento in atto - ha accorpato l'analisi dei bilanci d'esercizio 2013/2014 di ciascuna Azienda del SSR. La Sezione ha espletato la propria analisi sul bilancio 2013 avvalendosi delle relazioni/questionari del Collegio sindacale (ai sensi dell'art. 1, comma 170 legge 266/2005); con riguardo all'esercizio 2014 l'analisi è stata condotta sulle relazioni/questionari - laddove già disponibili - ovvero - in assenza di detti documenti - avvalendosi dei modelli di CE regionali, dei dati SISaR e dell'assidua interlocuzione/confronto con il competente Assessorato regionale alla sanità.

I profondi cambiamenti in atto nell'assetto organizzativo del Sistema Sanitario Regionale rendono particolarmente importante che si disponga di una puntuale ricognizione delle dinamiche organizzative, finanziarie e patrimoniali, il più possibile aggiornata sia con riguardo al sistema nel suo complesso, sia con riguardo a ciascun Soggetto del sistema stesso.

In conseguenza, raccogliendo dette esigenze conoscitive, la Sezione di controllo ha approvato la relazione che ha per oggetto "La spesa degli Enti del SSR della Sardegna 2013-2014-2015" (v. del. n. 92/2016/SSR) che sviluppa analiticamente gli andamenti finanziari generali.

Pertanto, di seguito si espongono i quadri riepilogativi (assegnazioni finanziarie e risultati di esercizio), rimandando alla Relazione approvata con deliberazione n. 92/2016/SSR per lo sviluppo analitico degli andamenti finanziari ed economici generali.

In questa sede, sinteticamente, per quanto riguarda le assegnazioni 2013-2014, comprensive del ripiano delle perdite, si osserva un leggero trend d'incremento (0,3%). Per quel che concerne i risultati d'esercizio emerge un significativo trend d'incremento delle perdite dal 2013 al 2014 (da -3.212 euro a -213,8 milioni di euro).

Infine, in ordine ai costi della produzione, si rileva un generalizzato incremento dei costi 2014 rispetto a quelli del 2013.

Tabella 1 - Assegnazioni 2013

	2013							
	DGR 50/23 del 2013	DGR 9/10 del 2014	DGR 48/17 del 2014 Disavanzo progressivo - Risorse accantonate in apposita riserva del patrimonio netto	Disavanzo 2013	DGR 48/17 del 2014 - Acconto per ripiano parziale disavanzo 2013	DGR 25/23 del 2015 - Acconto per ripiano parziale disavanzo 2013	DGR 60/3 del 2015 - Copertura totale disavanzo 2013	Totale
AUT.	497.930.671,52	514.615.564,02	18.844.997,49	5.231.399,00	1.922.849,42	2.746.825,79	561.723,79	519.846.963,02
ASPS	212.794.524,11	228.500.000,00	10.112.214,22	0,00	0,00	0,00	0,00	228.500.000,00
ENT.	271.472.412,24	306.117.200,00	12.991.275,53	1.181.464,26	434.258,19	620.345,82	126.860,25	307.298.664,26
AUT.	92.778.277,27	92.733.091,49	1.763.954,16	0,00	0,00	0,00	0,00	92.733.091,49
ASPS	263.797.568,46	253.783.241,43	4.332.899,77	0,00	0,00	0,00	0,00	253.783.241,43
ENT.	137.247.684,81	137.941.928,68	1.235.358,98	0,00	0,00	0,00	0,00	137.941.928,68
AUT.	199.038.693,89	212.528.500,00	7.315.012,90	565.702,99	207.929,40	297.030,98	60.742,61	213.094.202,99
AUT.	877.640.270,47	910.022.021,57	23.661.191,24	0,00	0,00	0,00	0,00	910.022.021,57
ONE (Cassa di Risparmio)	139.291.706,68	135.572.813,87	10.281.548,58	3.488.798,00	1.282.340,19	1.831.846,57	374.611,24	139.061.611,87
ONE (Cassa di Risparmio)	123.609.150,97	124.350.600,00	4.711.234,60	5.933.338,00	2.180.853,63	3.115.389,56	637.094,80	130.283.937,99
Unione Com. (Cassa di Risparmio)	164.381.206,42	173.995.000,00	14.214.731,88	1.186.716,00	436.188,52	623.103,33	127.424,16	175.181.716,01
Ente	2.979.982.166,84	3.090.159.961,06	109.464.419,35	17.587.418,25	6.464.419,35	9.234.542,05	1.888.456,85	3.107.747.379,31

Elaborazione Corte dei conti-Sezione controllo Sardegna su dati delibere della Giunta regionale e dati RAS.

Tabella 2 - Assegnazioni 2014

2014								
	DGR 19/21 del 2015	Perdite di gestione 2014	DGR 48/17 del 2014 Disavanzo pregresso - Risorse accantonate in apposita riserva del patrimonio netto	Quota DGR 48/17 del 02.12.2014 destinata dall'articolo 6, comma 8, della L. R. n. 5 del 2016, al ripiano del disavanzo 2014	Quota parte già erogata DGR 48/17 (art. 6, c. 8, L. R. n. 5 del 2016) per il ripiano del disavanzo 2014, da rimborsare alla RAS	Disavanzo 2014 assegnato in acconto dalla DGR 60/3 del 02/12/2015	Totale provvisorio	Perdita 2014 ancora da ripianare con deliberazione della Giunta Regionale – (Presentata proposta di deliberazione)
AVS	477.859.516,60	21.014.554,00	18.844.997,49	16.922.148,07			494.781.664,67	4.092.405,93
AS	210.662.918,45	14.612.755,00	10.112.214,22	10.112.214,22			220.775.132,67	4.500.540,78
ASL	281.974.314,04	38.288.765,00	12.991.275,53	12.557.017,34			294.531.331,38	25.731.747,66
A	87.830.821,79	7.128.966,00	1.763.954,16	1.763.954,16			89.594.775,95	5.365.011,84
ASL	253.019.562,65		4.332.899,77	4.332.899,77	4.332.899,77		253.019.562,65	
ASL	139.788.340,83		1.235.358,98	1.235.358,98	1.235.358,98		139.788.340,83	
ASL	195.584.398,66	16.040.100,00	7.315.012,90	7.107.083,50			202.691.482,16	8.933.016,50
ASL	841.324.679,12	66.101.065,00	23.661.191,24	23.661.191,24			864.985.870,36	42.439.873,76
A	134.272.692,00	17.193.662,00	10.281.548,58	8.999.208,39			143.271.900,39	8.194.453,61
ASL - Sassari	114.543.023,60	20.164.066,00	4.711.234,60	2.530.380,97		254.543,15	117.327.947,72	17.379.141,88
AOUBasilicanogallura	160.577.866,99	19.117.761,00	14.214.731,88	13.778.543,36			174.356.410,35	5.339.217,64
Totale	2.897.438.134,73	219.661.694,00	109.464.419,35	103.000.000,00	5.568.258,75	254.543,15	2.995.124.419,13	121.975.409,60

Elaborazione Corte dei conti-Sezione controllo Sardegna su dati delibere della Giunta regionale e dati RAS.

Tabella 3 - Risultati di esercizio delle Aziende – 2013

	DIR. REG.	ASL1 SS	ASL2 OL	ASL3 NU	ASL4 LA	ASL5 OR
TOTALE VALORE DELLA PATRIZIAZIONE (A)	90.298	544.675	237.147	319.802	97.874	265.821
TOTALE RISULTATO DELLA PATRIZIAZIONE (B)	90.298	530.364	232.115	315.588	96.696	260.489
TOTALE RISULTATO DELL'ESERCIZIO PATRIZIAZIONE (C)	0	-1.511	-581	-399	-364	-228
TOTALE RISULTATO DELL'ESERCIZIO PATRIZIAZIONE (D)	0	-13.501	-1.229	-1.559	402	-2.598
TOTALE RISULTATO DELL'ESERCIZIO PATRIZIAZIONE (E)	0	-701	3.222	2.256	1.216	2.506
TOTALE RISULTATO DELL'ESERCIZIO PATRIZIAZIONE (F)	0	4.531	1.832	3.437	790	2.269
TOTALE RISULTATO DELL'ESERCIZIO PATRIZIAZIONE (G)	0	-5.232	1.390	-1.181	426	237

	ASL6 SA	ASL7 CB	ASL8 CA	AO BZ	AOU SS	AOU CA	REGIONE
TOTALE VALORE DELLA PATRIZIAZIONE (A)	144.849	225.452	947.808	185.159	133.199	147.374	3.339.458
TOTALE RISULTATO DELLA PATRIZIAZIONE (B)	142.295	223.962	927.171	184.401	134.932	148.203	3.286.514
TOTALE RISULTATO DELL'ESERCIZIO PATRIZIAZIONE (C)	-146	-312	-305	12	-23	-4	-3.861
TOTALE RISULTATO DELL'ESERCIZIO PATRIZIAZIONE (D)	-1.362	479	-1.588	291	-1.935	-1.152	-23.752
TOTALE RISULTATO DELL'ESERCIZIO PATRIZIAZIONE (E)	1.046	1.657	18.744	1.061	-3.691	-1.985	25.331
TOTALE RISULTATO DELL'ESERCIZIO PATRIZIAZIONE (F)	1.046	2.222	6.422	2.248	2.242	1.504	28.543
TOTALE RISULTATO DELL'ESERCIZIO PATRIZIAZIONE (G)	0	-565	12.322	-1.187	-5.933	-3.489	-3.212

Migliaia di euro

*Dati Nsis al 2 maggio 2016.

Elaborazione Corte dei conti – Sezione controllo Sardegna su dati CE 2013.

Tabella 4 - Risultati di esercizio delle Aziende – 2014

	DIR. REG.	ASL1 SS	ASL2 OL	ASL3 NU	ASL4 LA	ASL5 OR
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	114.949	517.679	221.337	296.975	93.146	267.709
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	114.949	537.818	232.811	331.959	97.832	266.613
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	0	-1.516	-180	-189	-13	-170
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (D)	0	5.722	-615	-275	-1.516	1.546
RIULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B +/- C +/- D) (E)	0	-15.933	-12.269	-35.448	-6.215	2.472
TOTALE IMPOSTE E TASSE	0	5.082	2.018	2.841	914	2.258
ULTIMO MONTE DI RISERVA	0	-21.015	-14.287	-38.289	-7.129	214

	ASL6 SA	ASL7 CB	ASL8 CA	AO BZ	AOU SS	AOU CA	REGIONE
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	146.384	210.174	875.756	174.808	123.056	143.592	3.185.565
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	140.948	222.259	932.176	188.698	141.365	158.195	3.365.623
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-43	-295	-292	-244	-122	-7	-3.071
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (D)	1.061	-1.695	-3.069	-2.785	-300	-1.059	-2.985
RIULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B +/- C +/- D) (E)	6.454	-14.078	-59.781	-16.919	-18.731	-15.669	-186.117
TOTALE IMPOSTE E TASSE	1.188	1.961	6.321	2.199	1.433	1.531	27.746
ULTIMO MONTE DI RISERVA	5.266	-16.039	-66.102	-19.118	-20.164	-17.200	-213.863

Migliaia di euro

*Dati Nsis provvisori al 2 maggio 2016.

Elaborazione Corte dei conti – Sezione controllo Sardegna su dati CE 2014.

2 I BILANCI DI ESERCIZIO DELLA AOU DI SASSARI

2.1 La gestione dell'esercizio 2013

A conclusione dell'attività istruttoria condotta sul questionario redatto dal Collegio sindacale, ai sensi dell'art 1, comma 170 della legge 266/2005, sul bilancio d'esercizio 2013 e sui documenti allegati (nota integrativa, relazione sulla gestione, relazione del Collegio sindacale), riprendendo le raccomandazioni espresse dalla RAS nell'ambito del procedimento di controllo previsto dall'art. 29 della L.R. n. 10/2006, si formulano le seguenti sintetiche osservazioni conclusive.

1. Il Collegio sindacale, ad unanimità dei componenti presenti, a seguito delle verifiche eseguite, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili, e pur esprimendo delle riserve, in particolare con riguardo alla voce "personale", ritiene di esprimere sullo stesso parere positivo.

2. In sede di controllo, ai sensi della legge n. 10 del 2006, e successive modifiche la Regione Sardegna ha inviato all'Azienda con note n. 19885 del 05/08/2014 e n. 20574 del 13/08/2014, richieste di chiarimenti relativamente ad alcune voci e circostanze rappresentate nel bilancio, interrompendo di conseguenza i termini per il controllo del bilancio stesso. I chiarimenti richiesti di maggior rilievo riguardano:

- la riduzione dell'IRAP pari al 70% rispetto al 2012, mentre in bilancio risulta una riduzione del 42,6%;
- si chiede di specificare le ragioni della registrazione tra i ricavi derivanti dal fondo sanitario regionale di € 124.322,332 in luogo di € 124.350.600 attribuiti alla AOU di Sassari con DGR. N. 9/10 del 05/03/2014;
- a seguito della modifica dei criteri di calcolo degli ammortamenti l'Assessorato chiede se sono stati ricalcolati gli ammortamenti 2012 e registrate nel 2013 le relative differenze;
- l'aumento delle rimanenze sanitarie;
- si chiede di specificare l'importo dei debiti verso la ASL 1 al 31.12.2013 riconosciuti dalla AOU, e se gli stessi sono stati interamente iscritti in bilancio e se hanno subito variazioni rispetto all'esercizio 2012;

- riguardo ai crediti e ai debiti specificare l'ammontare del credito vantato nei confronti di ogni singola azienda sanitaria pubblica e l'ammontare del debito nei confronti di ogni singola azienda sanitaria pubblica della Regione e di altra Regione al 31/12/2013;
- la diminuzione complessiva dei ricavi (1,69%) a fronte di un incremento dei costi delle manutenzioni e riparazioni, del personale e l'acquisto di prodotti farmaceutici, di presidi chirurgici, di materiale sanitario e protesico , di servizi non sanitari.

L'Azienda dà riscontro ai chiarimenti richiesti con nota n. 20607 del 02/10/2014.

L'Assessorato dell'Igiene e Sanità vista la deliberazione n. 475 del 30.06.2014 adottata del direttore generale dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Sassari, integrata dalla deliberazione n. 507 del 08/07/2014, avente ad oggetto l'approvazione del bilancio di esercizio 2013, con deliberazione n. 722 del 13/07/ 2015 ha espresso parere favorevole di legittimità e di merito sul bilancio di esercizio 2013 della AOU di Sassari, ai sensi dell'art. 29 della L.R. n. 10/2006.

L'Assessorato, nella relazione allegata alla deliberazione n.722, evidenzia che le integrazioni e i chiarimenti sono sempre stati forniti frammentariamente aggravando l'attività di controllo. Rileva che l'Azienda non ha registrato l'IRAP ridotta al 70% così come previsto dall'art. 2 c. 1 L.R. 12/2013, ciò ha comportando un peggioramento della perdita d'esercizio. L'Assessorato ritiene di non poter esprimere parere favorevole sugli aspetti concernenti la determinazione dei fondi contrattuali, appostati nei fondi rischi ed oneri, in quanto gli stessi non sono stati certificati da parte del Collegio sindacale. Esprime, inoltre riserve in merito alla contabilizzazione dei costi del personale, in quanto gli stessi potrebbero essere sovradimensionati per effetto della non corretta applicazione del d.lgs. 517/99. In merito l'Assessorato sta ancora attendendo gli elementi integrativi richiesti.

3. Valutazione Direttori Generali. Le modalità della valutazione dell'attività dei Direttori Generali delle Aziende Sanitarie Locali sono contenute nella deliberazione della RAS n. 33/37 del 08/08/2013. Detta valutazione si basa sul confronto tra i costi della produzione 2012 e 2013 al netto degli ammortamenti, l'obiettivo è pienamente raggiunto da parte delle Aziende che registrano costi della produzione 2013 pari o inferiori a quelli del 2012, non raggiunto se i costi del 2013 registrano un incremento pari o superiore al 1% rispetto al 2012 e raggiunto parzialmente se registrano incrementi dei costi della produzione tra il 2012 ed il 2013 in misura variabile tra i due estremi indicati.

Ad oggi non risulta che la RAS abbia provveduto alla valutazione dei risultati conseguiti dai Direttori generali delle Aziende nel 2013.

Dall'analisi dei costi della produzione 2013 emerge che sono aumentati del 2,99% rispetto al 2012.

La delibera n. 47/5 del 25.11.2014 della RAS avente per oggetto l'adeguamento degli obiettivi dei direttori generali per l'anno 2014, pone in risalto il principio dell'inclusione del pareggio di bilancio per l'anno 2014. Infatti l'Assessore alla Sanità, nel confermare gli obiettivi assistenziali formulati nel 2011 *“ritiene che gli obiettivi organizzativi, nell'anno 2014, debbano essere considerati intimamente collegati con gli obiettivi economici e debbano portare, al 31 dicembre 2014, al tendenziale perseguimento dell'equilibrio economico delle Aziende, senza considerare i fattori straordinari che possono avere influito sulla gestione”*. Il concetto è confermato nell'allegato alla citata deliberazione, tra le modalità di realizzazione degli obiettivi organizzativi ed economici, laddove è rappresentato che il massimo punteggio verrà attribuito *nel caso di pareggio di bilancio*, mentre punteggi intermedi saranno attribuiti *in ragione della percentuale di scostamento registrata, rapportata alla differenza tra l'assegnazione 2014 e l'assegnazione 2013 e nessun punteggio sarà assegnato nel caso in cui l'equilibrio di bilancio sia raggiunto con un finanziamento pari o superiore a quello dell'anno precedente*.

4. Assegnazione Risorse dalla Regione all'Azienda. Le risorse per il finanziamento della spesa sanitaria 2013 sono pervenute, come per gli anni precedenti, con notevole ritardo³. Con deliberazione regionale n. 50/23 del 03.12.2013 è stata definita la disponibilità netta (€ 2.979.982.166,84) a disposizione della RAS da ripartire tra le ASL, l'Azienda Brotzu, le AOU di Cagliari e Sassari, ai sensi dell'art. 26 della legge regionale 28 luglio 2006 n. 10, per il finanziamento indistinto della spesa sanitaria di parte corrente dell'esercizio 2013, stanziata nel bilancio regionale⁴; successivamente con deliberazione n. 9/10 del 05/03/2014 la Regione Sardegna ha autorizzato per l'anno 2013 un ulteriore stanziamento da ripartire ed assegnare a favore delle Aziende sanitarie passando da € 2.979.982.166,84 a € 3.090.159.961,06.

³ Come già sottolineato nelle relazioni allegate alle deliberazioni n. 23/2011/SSR e n. 90/2012/SSR della Sezione di controllo della Corte dei conti della regione Sardegna, si evidenzia la sistematica ritardata quantificazione ed erogazione delle risorse rispetto agli esercizi finanziari cui le risorse si riferiscono. Con riguardo alle Aziende sanitarie, il ritardo con cui si provvede alla prima attribuzione delle risorse (a fine esercizio, se non addirittura ad esercizio già concluso), si ripercuote inevitabilmente sulle dinamiche della corretta programmazione finanziaria da parte di queste ultime, affievolendone la necessaria responsabilizzazione verso una corretta programmazione della spesa.

⁴ Si richiama la disposizione normativa prevista dall'art. 1, comma 836, della L. n. 296/2006 che prevede che *“dall'anno 2007 la Regione Sardegna provvede al finanziamento del fabbisogno complessivo del Servizio Sanitario Nazionale del proprio territorio senza alcun apporto a carico del bilancio dello Stato”*.

Con DGR n. 48/17 del 2.12.2014 la Giunta regionale ha assegnato alle Aziende la somma complessiva di € 109.464.419,35, detta somma doveva essere accantonata in apposita riserva del patrimonio netto in quanto destinata alla copertura degli ammortamenti non sterilizzati e delle perdite relative agli esercizi 2013 e 2014, di cui € 6.464.419,35 sono stati assegnati quale acconto per ripiano parziale delle perdite 2013. Con DGR 25/23 del 2015 sono state assegnate alle Aziende ulteriori risorse per € 9.234.542,05 a parziale copertura delle perdite 2013. Con DGR 60/3 del 2015 la Giunta ha disposto la copertura totale del disavanzo 2013 assegnando ulteriori € 1.888.456,85 arrivando ad un totale complessivo di risorse ripartite tra le Aziende per le spese sanitarie di parte corrente dell'esercizio 2013 pari ad € 3.107.747.379,31.

Le risorse complessivamente assegnate alla Azienda ospedaliera di Sassari stanziata con deliberazione n. 9/10 del 05.03.2014 per l'esercizio 2013 ammontano ad € 124.350.600, suddivise nei tre principali macrolivelli assistenziali, definiti con D.G.R. n. 51/4 del 28.12.2012. L'Azienda, con nota n. 20607 del 02/10/2014 chiarisce, di aver rendicontato nel bilancio d'esercizio al 31/12/2013 l'importo di € 124.322.332 con una differenza rispetto alla somma stanziata di € 28.268. Tale differenza si riferisce *“al rimborso del costo del personale dipendente delle Aziende sanitarie in collaborazione progettuale presso l'Assessorato alla Sanità”*; pertanto tale importo non è ricompreso fra i ricavi per contributi indistinti per l'attribuzione di parte corrente, ma contabilizzato nel conto di ricavo *“rimborso personale comandato in aspettativa”*.

In seguito con la deliberazione n. 48/17/2014, la Giunta regionale ha disposto, a favore dell'AOU di Sassari, l'assegnazione ed erogazione di risorse aggiuntive per € 4.711.234,60 di cui € 2.180.853,63 a copertura della perdita d'esercizio 2013; con delibera n. 25/23/2015 l'importo di € 3.115.389,56 in acconto per la perdita dell'esercizio 2013 e con delibera n. 60/3/2015 € 637.094,80 a totale copertura per la perdita dell'esercizio 2013.

2.2 La gestione dell'esercizio 2014

1. Poiché, in sede di chiusura della presente istruttoria non risulta ancora concluso l'iter del controllo della Regione, ai sensi della L.R. n. 10 del 2006, e non è ancora pervenuto il questionario 2014 redatto dal Collegio sindacale, attese le ragioni di urgenza segnalate nella Premessa, la Sezione ha condotto l'analisi sul bilancio 2014 avvalendosi dei documenti di

bilancio pubblicati sul sito istituzionale dell'azienda e delle informazioni provenienti dell'Assessorato regionale alla Sanità.

Per l'esercizio 2014, con deliberazione regionale n. 19/21 del 28.04.2015 è stata definita la disponibilità netta (€ 2.897.438.134,73) a disposizione della RAS da ripartire tra le ASL, l'Azienda Brotzu, le AOU di Cagliari e Sassari, ai sensi dell'art. 26 della legge regionale 28 luglio 2006 n. 10, per il finanziamento indistinto della spesa sanitaria di parte corrente. Le risorse complessivamente assegnate alla Azienda ospedaliera di Sassari per l'esercizio 2014 ammontano ad € 114.543.023,60, suddivise nei tre principali macrolivelli assistenziali, definiti con D.G.R. n. 51/4 del 28.12.2012.

2. Il Collegio sindacale, nella propria relazione sull'esercizio 2014, dichiara di aver verificato l'iscrizione dei contributi erogati dalla R.A.S., al netto di € 21.528,21 per rimborso di personale comandato a progetto. Al riguardo il Collegio rileva che ci sono ancora delle differenze tra quanto rendicontato dalla Azienda e quanto conseguentemente assegnato dalla R.A.S. e fa richiesta di un dettaglio di detti scostamenti al fine di esaminarne la natura ed intervenire sulle cause di tali differenze.

3. Valutazione Direttori Generali. Per l'esercizio 2014, con la Deliberazione n. 47/5 del 25/11/2014, la Giunta ha stabilito, in linea con le precedenti deliberazioni, il mantenimento di un gruppo minimo di obiettivi assistenziali cui è stato attribuito un peso del 60%. Con riferimento agli obiettivi economici, nella delibera si fa rinvio alla nota n. 4815 del 25/02/2014 del Direttore Generale della Sanità, con la quale è stata trasmessa la ripartizione delle risorse alle Aziende Sanitarie, raccomandando la massima attenzione nella gestione dei procedimenti di spesa, e sottolineando il disposto normativo di cui all'art. 3, comma 2, della L.R. n. 6/2012 che prevede, tra l'altro, che la Regione risolva il contratto dichiarando la decadenza del Direttore Generale che non raggiunga la percentuale minima degli obiettivi fissati, con particolare riferimento all'efficienza, efficacia e funzionalità dei servizi sanitari, e all'equilibrio economico finanziario del bilancio rispetto alla preventiva assegnazione delle risorse. Nella delibera di assegnazione degli obiettivi 2014 sono stati considerati inscindibili gli obiettivi organizzativi ed economici, tesi al perseguimento dell'equilibrio di bilancio nel rispetto del vincolo di cui all'art. 3 sopra citato, senza considerare i fattori straordinari (positivi e negativi) che possono avere influito sulla gestione. A tali obiettivi è stato attribuito un peso del 40%. Il punteggio massimo (40) si intenderà raggiunto nel caso di perseguimento del pareggio di bilancio; varierà tra zero e quaranta in funzione della percentuale di scostamento registrata,

rapportata alla differenza tra l'assegnazione 2014 e l'assegnazione 2013. Il punteggio sarà pari a zero nel caso l'equilibrio di bilancio sia raggiunto con un finanziamento pari o superiore a quello dell'anno precedente.

A tutt'oggi non risulta che la RAS abbia provveduto alla valutazione dei risultati aziendali conseguiti dai Direttori generali delle Aziende sanitarie regionali negli anni 2013 e 2014.

2.3 Conto economico

Passando all'analisi delle risultanze finanziarie emerse dal questionario e dagli accertamenti istruttori, si desume che il bilancio di esercizio 2013 evidenzia una perdita di € -5.933.338, con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 6.234.016 pari a -2.073%. La relazione sulla gestione chiarisce che la perdita, al netto degli ammortamenti sterilizzati, risulta pari ad € 5.020.104. Dall'analisi del rendiconto finanziario risulta che l'Azienda sanitaria non ha calcolato gli interessi di computo. Infatti gli stessi risultano pari a zero. Dall'analisi degli allegati al bilancio non è possibile determinare l'importo degli ammortamenti sterilizzati imputati alla voce di ricavo, che, per differenza risultano pari ad € 913.234.

Tabella 5 - Quadro dei risultati economici triennali

CONTO ECONOMICO	ESERCIZIO 2011	ESERCIZIO 2012	ESERCIZIO 2013	ESERCIZIO 2014*
Vendite della produzione	125.575.384	135.493.824	133.199.479	123.056.511
Costo della produzione	128.770.378	131.012.217	134.932.637	141.365.665
Gestione operativa	-3.194.994	4.481.607	-1.733.158	-18.309.154
Ammortamenti sterilizzati	162.612	37.260	-23.083	-122.174
Proventi economici straordinari	1.164.634	-309.883	-1.934.591	-300.084
Risultato prima dell'imposta	-1.867.748	4.208.984	-3.690.832	-18.731.409
Imposte e tasse	-3.759.531	-3.908.306	-2.242.506	-1.432.657
Utile (perdita) di esercizio	-5.627.279	300.678	-5.933.338	-20.164.066

Elaborazione: Corte dei Conti-Sezione Controllo Sardegna su dati documenti contabili

*Dati provvisori desunti dal sito dell'Azienda

Si segnala che eventuali divergenze tra i dati della tabella che precede e quelli delle tabelle generali riportate nella Premessa sono ascrivibili alle diverse modalità di conteggio delle varie voci e in particolare delle poste non monetarie.

Il Collegio Sindacale dichiara che i dati di bilancio concordano con i dati del quinto modello C.E. inviato al Ministero della salute.

La gestione operativa è negativa (€ -1.733.158), in netto peggioramento rispetto all'esercizio precedente (€ 4.481.607) anche quella finanziaria presenta un risultato sfavorevole (€ -23.083), così pure la gestione straordinaria (€ -1.934.591). Le imposte e le tasse hanno registrato una diminuzione (€ 1.665.800) rispetto all'anno precedente pari al 42,62%, in quanto, così come chiarito dall'AOU di Sassari con nota n. 20607 del 2.10.2014, il Servizio risorse umane ha proceduto all'applicazione dell'aliquota ridotta solo dalla mensilità di giugno 2013⁵.

Dall'analisi dei componenti economici del bilancio emerge che tutte le aree di bilancio producono un risultato negativo partecipando alla perdita nella misura del 29% per quanto riguarda la gestione tipica, del 38% per le imposte e tasse e per il 33% per la gestione straordinaria.

Per l'esercizio 2014 si segnala un ulteriore aumento della perdita di esercizio che da € - 5.933.338 passa a € -20.164.000.

Nell'esercizio su citato la gestione operativa è in netto peggioramento rispetto all'esercizio precedente (-€ 18.309.154) così pure quella finanziaria presenta un risultato sfavorevole (€ -122.174) quella straordinaria seppur sempre negativa presenta un miglioramento (€ -300.084). Le imposte e tasse hanno registrato una diminuzione (€ 809.849).

Dall'analisi dei componenti economici del bilancio emerge che tutte le aree di bilancio producono un risultato negativo partecipando alla perdita nella misura del 91% per quanto riguarda la gestione tipica, del 7% per le imposte e tasse e per l'1% per la gestione straordinaria.

⁵ La L.R. n. 12 del 23 maggio 2013 ha previsto, a decorrere dal 1° gennaio 2013, la riduzione del 70% delle aliquote IRAP precedentemente in vigore.

2.3.1 Il valore della produzione

Tabella 6 - Valore della produzione

Conto economico	2011	2012	2013	2014*	variazione % 2013/2012	variazione % 2014/2013
Valore della produzione	125.575.385	135.493.825	133.199.479	123.056.512	-1,69	-7,61
1) contributi in conto esercizio	120.045.593	129.669.285	127.269.326	116.376.642	-1,85	-8,56
a) da RAS per quota I.S.R. di cui	120.045.593	128.297.661	126.004.421	115.609.080	-1,79	-8,25
- a destinazione indistinta	119.709.058	127.361.952	124.322.333	114.521.495	-2,39	-7,88
- a destinazione vincolata	336.535	935.709	1.682.088	1.087.585		-35,34
per attività finanziarie				88.071		
b) da enti pubblici e da fondo		1.371.624	1.264.905	679.491	-7,78	-46,28
b) da enti pubblici e da fondo						
vincolata						
c) da enti privati			1.264.905			-100,00
2) Proventi da diversi fonti	3.893.970	4.057.129	3.942.366	4.676.555	-2,83	18,62
a) per prestazioni sanitarie di cui	3.600.635	3.454.255	3.776.924	4.137.609	9,34	9,55
- a società pubbliche e enti	1.696.125	1.603.717	1.764.970	2.174.117	10,05	23,18
per prestazioni sanitarie e prestazioni	1.904.510	1.850.538	2.011.954	1.963.492	8,72	-2,41
di laboratorio						
b) per prestazioni non sanitarie	209.247	484.763	86.256	343.708	-82,21	298,47
c) altri proventi non sanitari	84.088	118.111	79.186	195.238	-32,96	146,56
3) concorsi recuperi e rimborsi per attività appalti	116.397	191.287	350.105	370.196	83,03	5,74
4) compensazione alla spesa per prestazioni sanitarie (UCL ed)	1.519.425	1.576.124	1.637.682	1.633.119	3,91	-0,28
5) costi capitalizzati	-	-	-	-		

Elaborazione: Corte dei Conti-Sezione Controllo Sardegna su dati documenti contabili

*Dati provvisori desunti dal sito dell'Azienda

Il Collegio sindacale afferma che nel 2013 i contributi in conto esercizio da Regione, a destinazione indistinta e vincolata iscritti nel valore della produzione corrispondono agli atti della Regione.

Il Collegio osserva comunque che *“ancorché i contributi in conto esercizio corrispondono con gli atti della Regione si evidenzia che vi sono differenze tra quanto rendicontato dall'Azienda e quanto conseguentemente assegnato dalla RAS. Su tale aspetto il Collegio ha auspicato che tra Azienda e Regione si definisca un protocollo d'intesa che permetta l'iscrizione nel bilancio dell'Azienda dei contributi in conto esercizio relativi alla produzione sanitaria per competenza, salvo poi eventuali congruagli di carattere prettamente finanziario. Il Collegio, inoltre, ha richiesto alla funzione controllo di gestione che si elabori un dettaglio di detti scostamenti al fine di esaminare la natura ed intervenire sulle cause di tali differenze”*.

Il valore della produzione nell'esercizio 2013 è diminuito dell'1,69% rispetto all'esercizio precedente (nell'esercizio 2014 il valore della produzione ha registrato un ulteriore decremento rispetto al 2013 pari al 7,6%), in quanto è diminuito il valore del finanziamento regionale come contributo in c/esercizio da Fondo Sanitario Regionale. Risultano aumentati i ricavi per entrate proprie. Le entrate proprie sono dovute a proventi per prestazioni sanitarie erogate in attività libero professionale intramoenia e consulenze erogate a soggetti pubblici e privati; a contributi per progetti di ricerca scientifici e per la messa in sicurezza dei presidi sanitari; proventi per la compartecipazione alla spesa sanitaria (ticket) e entrate proprie derivanti da proventi per sperimentazioni farmaci.

In riferimento alle prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia, il Collegio sindacale dichiara di effettuare puntuali verifiche sull'esistenza di una adeguata regolamentazione aziendale e sulla sua corretta applicazione. Dal CE consuntivo 2013 risulta che i ricavi sono pari ad € 2.012.000 e i costi relativi di compartecipazione al personale sono € 1.468.000. Riguardo alla quantificazione dei costi il Collegio afferma *“i costi sostenuti all'esercizio della libera professione intramoenia sono il risultato di una stima. In particolare il regolamento aziendale sulla libera professione individua, per macrotipologie di prestazioni sanitarie, diverse percentuali non oggettivamente determinate che potrebbero non rappresentare la quantificazione dei reali costi, pertanto il compenso corrisposto risulta al netto di tali percentuali di abbattimento”*.

2.3.2 I costi della produzione

Tabella 7 – Costi della produzione

Conto economico	2011	2012	2013	2014*	variaz. % 2013-2012	variaz. % 2014-2013
-Costi della produzione-	128.770.378	131.012.217	134.932.637	141.365.665	2,99	4,77
1a) Acquisto di beni	36.933.950	35.293.338	37.828.123	41.445.190	7,18	9,56
2a) Acquisto di servizi	26.707.613	27.702.705	27.222.912	27.387.634	-1,73	0,61
a) sanitari	14.042.930	12.646.605	11.327.811	11.407.462	-10,43	0,70
b) non sanitari	12.664.683	15.056.100	15.895.101	15.980.172	5,57	0,54
3a) manutenzione e riparazioni	5.541.258	5.065.803	6.053.603	5.354.026	19,50	-11,56
4a) Contributo di beneficiari	1.626.667	1.641.156	1.959.857	2.369.260	19,42	20,89
5a) Riscaldamento	53.804.779	57.245.921	59.283.151	62.676.269	3,56	5,72
6a) Altri diversi di gestione	651.130	910.479	933.934	1.011.454	2,58	8,30
7a) Ammortamenti	919.979	1.563.412	1.838.359	1.891.858	17,59	2,91
8a) Accantonamenti	1.828.266	1.076.817	572.967	550.650	-46,79	-3,89
Variazioni delle rimanenze	756.736	512.586	-760.269	-1.320.676	-248,32	73,71

Elaborazione: Corte dei Conti-Sezione Controllo Sardegna su dati questionario e documenti contabili

*Dati provvisori desunti dal sito dell'Azienda

1. I costi della produzione nel 2013 sono pari a € 134.932.637, con un incremento di € 3.920.420 (pari all'2,99%) rispetto al 2012. Non risulta conseguito il rispetto dell'obiettivo economico gestionale fissato con deliberazione regionale n. 33/37 del 08.08.2013 (obiettivi dei Direttori generali, anno 2013).

La macrocategoria **acquisto di beni** è esaminata nelle sue componenti principali: beni sanitari e beni non sanitari (€ 37.828.123). L'acquisto di beni ha registrato un aumento rispetto all'anno precedente di circa del 7,18%, rappresentando il 28% del costo della produzione 2013.

La voce **acquisti di beni sanitari e non sanitari** accoglie tutti gli acquisti di beni sanitari e non, necessari allo svolgimento dell'attività dell'Azienda. Il totale degli Acquisti di beni sanitari è pari ad € 37.449.669 con un aumento rispetto all'esercizio 2012 pari ad € 2.534.240. La voce che maggiormente ha inciso su detto aumento è quella relativa agli **acquisti di prodotti farmaceutici**, che passano da un valore di € 23.267.751 dell'esercizio 2012 ad un valore di € 24.558.593 con una variazione in aumento di € 1.321.202.

Complessivamente, il **costo per i servizi**, nell'esercizio in esame, ha registrato un decremento del 1,7% rispetto al 2012 e, attestandosi, a circa il 20% del costo della produzione. La tabella su esposta mostra un decremento sei **servizi sanitari** del 10,4% a fronte di un incremento dei **servizi non sanitari** del 5,5%.

Le spese per **godimento di beni di terzi** (€ 1.959.857) registrano uno degli incrementi percentuali più significativi (19%) dovuto, così come specificato nella relazione sulla gestione, al fatto che nel 2013 sono stati attivati nuovi contratti di noleggio/service di attrezzature sanitarie per sopperire all'impossibilità di procedere all'acquisto in assenza di contributi per la programmazione investimenti 2013.

La voce **costi per il personale** accoglie i costi relativi al personale ospedaliero, direttamente attribuibili al Servizio Sanitario Nazionale e al personale universitario ai quali spetta un'indennità di assistenza, c.d. "*De Maria*", per il servizio reso all'Azienda. Nel 2013, il costo del personale (€ 59.283.151) registra un incremento rispetto al 2012 del 3,5%.

Gli **oneri diversi di gestione** (€ 933.934) hanno registrato un incremento rispetto all'anno precedente pari al 2,5%.

Gli **ammortamenti** (€ 1.838.359) hanno registrato un incremento di circa il 17,6% rispetto all'esercizio precedente.

Gli accantonamenti per rischi e oneri (€ 572.967) hanno registrato un decremento del 46,7% rispetto al 2012.

La **variazione delle rimanenze** accoglie la differenza tra la consistenza del magazzino alla fine dell'anno considerato e il valore delle giacenze all'inizio dell'esercizio, del materiale sanitario e non sanitario. La variazione⁶ del costo delle giacenze, sanitarie e non sanitarie, nell'esercizio 2013 è aumentata rispetto all'anno precedente del 248,3%, Le rimanenze finali sono valutate al costo medio ponderato, che comunque non è superiore al prezzo di mercato.

2. Nell'esercizio 2014 i costi della produzione hanno registrato un incremento rispetto all'esercizio precedente del 4,7%.

La macrocategoria **acquisto di beni** composta da beni sanitari (€ 41.175.191,18) e beni non sanitari (€ 269.999,06) ha registrato un incremento rispetto al 2013 del 9,5% e rappresenta circa il 29% del costo della produzione 2014. L' incremento è dovuto principalmente all'acquisto dei prodotti farmaceutici che hanno subito una variazione, pari ad € 2.112.761 passando da un valore di € 24.588.953 ad un valore, al 31.12.2014, di € 26.701.714. Le altre voci che concorrono alla determinazione del valore complessivo degli acquisti di beni sanitari e non sanitari hanno avuto minori scostamenti anche se **gli acquisti di presidi chirurgici e di materiale sanitario** hanno registrato un aumento di € 1.155.630.

La voce **acquisti di servizi** nell'esercizio 2014 ha subito un lieve incremento (0,6%) rispetto all'esercizio 2013.

La voce **costi per il personale** nel 2014 (€ 62.676.269) registra un incremento rispetto al 2013 pari a circa il 6%.

Gli oneri diversi di gestione (€ 1.011.454) hanno registrato un incremento rispetto all'esercizio precedente pari all'8,3%.

Gli ammortamenti (€ 1.891.858) hanno registrato un incremento di circa il 3% rispetto al 2013.

Gli accantonamenti hanno registrato un decremento del 4% circa.

La **variazione del costo delle rimanenze**, sanitarie e non sanitarie, nell'esercizio 2014 è aumentata rispetto all'anno precedente del 73,7%.

⁶ Secondo i principi contabili, le scorte al 31.12 di ogni esercizio sono indicate nello Stato Patrimoniale, le variazioni delle rimanenze intercorse rispetto all'esercizio precedente sono ricomprese nel conto economico tra i costi d'esercizio. Gli incrementi delle scorte sono iscritti, nel conto economico tra i costi della produzione, con segno negativo, le riduzioni con segno positivo.

2.4 Lo Stato patrimoniale

Tabella 8 – Stato patrimoniale

Conto del patrimonio	2011	2012	2013	2014	Variazione % 2013-2012	Variazione % 2014-2013
ATTIVO						
Totale immobilizzazioni	6.204.505	8.298.975	11.990.598	12.020.132	44,5	0,2
Attivo circolante di cui	63.620.329	94.568.295	75.858.384	141.948.045	-19,8	87,1
Crediti	37.303.422	46.681.243	25.679.029	125.254.847	-45,0	387,8
Passivo circolante di cui	11.218	42.861	338.018	373.290	688,6	10,4
Totale Attivo	69.836.052	102.910.131	88.187.000	154.341.467	-14,3	75,0
Conto del patrimonio	2011	2012	2013	2014	Variazione % 2013-2012	Variazione % 2014-2013
PASSIVO						
Patrimonio netto	-2.385.144	2.620.907	-3.312.430	-18.765.262	-226,4	-466,5
Passività di cui	69.205.998	91.777.246	83.535.281	66.546.913	-9,0	-20,3
Impieghi	64.476.183	85.974.439	81.966.535	64.639.489	-4,7	-21,1
Passività finanziarie	3.015.198	8.511.978	7.964.149	106.559.818	-6,4	1238,0
Totale Passivo	69.836.052	102.910.131	88.187.000	154.341.469	-14,3	75,0

Elaborazione: Corte dei Conti-Sezione Controllo Sardegna su dati dei questionari 2012/2013/2014

1. Nel corso dell'esercizio 2013 le immobilizzazioni hanno registrato un incremento pari al 44,4%. Le immobilizzazioni immateriali sono aumentate rispetto all'esercizio 2012 di circa il 27,4%; le immobilizzazioni materiali del 60,5%.

Il criterio di ammortamento applicato per le immobilizzazioni per l'esercizio chiuso al 31/12/2013 (atteso l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti), è quello della residua possibilità di utilizzazione. Le aliquote sono state modificate rispetto all'esercizio 2012 in quanto la Regione Sardegna non ha recepito le disposizioni di cui al d.lgs 118/2011.

L'attivo circolante, pari a € 75.858.384, registra un decremento 19,7% rispetto all'esercizio precedente. L'attivo circolante è composto dalle rimanenze sanitarie e non sanitarie, dai crediti, e dalle disponibilità liquide.

Il totale dei crediti, iscritti in bilancio secondo il presumibile valore di realizzo, coincide con il valore nominale ed è pari a € 25.679.029. I crediti iscritti in bilancio sono esigibili nel breve termine.

Tra i crediti più consistenti si evidenziano i “Crediti verso Stato e Regioni” pari ad € 15.500.548; di cui verso l’Università di Sassari per € 5.330.716 e crediti verso aziende sanitarie pubbliche per € 8.272.146, di cui verso la ASL 1 di Sassari per € 8.008.718.

Il Collegio sindacale evidenzia che, successivamente alla chiusura dell’esercizio, la ASL di Sassari e l’AOU hanno posto in essere un confronto per la definizione e la condivisione delle rispettive partite di debito/credito, arrivando ad un accordo con l’eccezione di alcune partite ancora in fase di definizione. Allo stato è in corso da parte delle due aziende un approfondimento di tali partite.

Le disponibilità liquide evidenziate nello stato patrimoniale ammontano a € 46.081.218, con un aumento del 3,4% rispetto all’esercizio 2012.

Nel passivo, il patrimonio netto, pari ad € -3.312.430, ha subito un decremento, rispetto al 2012, di € 5.933.337 pari al -226,3%. Il Collegio sindacale nella propria relazione dichiara che tale decremento è pari alla perdita di esercizio 2013 (€ 5.933.338) la quale potrà essere coperta attraverso il recupero di adeguate risorse finanziarie con assegnazione disposta dalla Regione Sardegna.

Il totale dei debiti, esposti al loro valore nominale, di € 81.966.535, ha subito un decremento del 4,6% rispetto all’esercizio precedente. La voce più rilevante riguarda i debiti verso le aziende sanitarie pubbliche che ammontano ad € 30.067.568; sono debiti per prestazioni sanitarie ricevute a vario titolo, anche a seguito di convenzioni e sono soggette a regolazione economica tra le singole Aziende. I debiti verso fornitori (€ 15.503.531) sono costituiti dai debiti per forniture di beni e per prestazioni di servizi e comprendono le fatture da ricevere.

I ratei e i risconti passivi risultano pari a € 7.964.149, con un decremento del 6,4% rispetto all’esercizio precedente. I risconti passivi accolgono la parte dei contributi in conto investimenti non di competenza dell’esercizio.

2. Nel corso dell’esercizio 2014 le immobilizzazioni hanno registrato un incremento dello 0,2%. La Nota integrativa asserisce che in merito alla rilevazione delle immobilizzazioni materiali ed immateriali, l’inventario dei cespiti è stato aggiornato con le nuove acquisizioni intervenute nel corso dell’anno 2014.

L’attivo circolante, pari ad € 141.948.045, registra un incremento di circa l’87% rispetto all’esercizio precedente.

Il totale dei crediti iscritti in bilancio è pari ad € 125.254.847; tra i crediti più consistenti si evidenziano i “Crediti verso Stato e Regioni” per € 112.280.155, che comprendono principalmente crediti verso la Regione Sardegna per contributi indistinti, vincolati, extra Fondo e per finanziamenti per investimenti iscritti a bilancio sulla base delle delibere regionali di assegnazione.

Le disponibilità liquide evidenziate nello stato patrimoniale ammontano a € 11.274.385, con un decremento del -76% rispetto all'esercizio 2013.

Nel passivo, il patrimonio netto, pari ad € -18.765.262, ha subito un decremento, rispetto al 2013 di € -15.452.831. Il Collegio sindacale asserisce che il valore del patrimonio netto negativo deriva dalla perdita di esercizio 2014 ed in relazione a ciò osserva *“che appare necessario definire con esattezza ed urgenza il percorso normativo e regolamentare che consenta l'eventuale copertura di tale perdita della Regione Sardegna”*.

Il totale dei debiti, pari a € 64.639.489, ha subito un decremento di circa il 21% rispetto all'esercizio precedente.

I ratei e risconti passivi hanno registrato un incremento, rispetto all'esercizio precedente, pari ad € 98.595.669.

3 LA GESTIONE DEL PERSONALE

3.1 La consistenza numerica del personale di ruolo

Così come esplicitato nella relazione sulla gestione dell'esercizio 2013, l'entità del personale sanitario è rimasta sostanzialmente invariata come numero, complessivamente pari a 1.404 unità, ma non come costi. Nella relazione sulla gestione si dichiara che a fronte di cessazione di personale medico universitario, lo stesso è stato sostituito da personale medico con contratti a termine determinando un aggravio di costi per l'Azienda.

Il numero complessivo delle unità di personale utilizzabile riferito all'anno 2014 si è attestato su un numero di 1.436 unità.

3.2 I costi per il personale di ruolo

Tabella 9 - Costo per il personale- 2011-2014

Personale	2011	2012	2013	2014	variaz % 2013/2012	variaz % 2014/2013
Sanitario	49.066.621	50.632.717	52.435.309	54.796.316	3,56	4,50
Chirurgico	3.449.594	3.896.033	3.823.615	4.333.960	-1,86	13,35
Professionista	168.026	166.709	177.789	189.576	6,65	6,63
Amministrativo	1.120.538	2.550.462	2.846.439	3.356.417	11,60	17,92
Totale costo del personale SSN	53.804.779	57.245.921	59.283.152	62.676.269	3,56	5,72
Indennità personale universitario (non sanitaria)	3.679.568	5.982.496	5.631.854	6.198.730	-5,86	10,07
Indennità personale amministrativo (non sanitario)		15.900	303.736	293.441	1.810,29	-3,39
Totale indennità personale universitario	3.679.568	5.998.396	5.935.590	6.492.171	-1,05	9,38
UR-ME personale	3.440.505	3.667.770	2.197.771	1.432.657	-40,08	-34,81
Totale complessivo	60.924.852	66.912.087	67.416.513	70.601.097	0,75	4,72

Elaborazione: Corte dei Conti-Sezione Controllo Sardegna su dati dei questionari 2012/2013/2014

1. Nell'esercizio 2013 il costo totale del personale risulta pari ad € 67.416.923. Si precisa che il bilancio degli esercizi 2011-2013 riporta come "totale costo del personale il costo del personale" del solo servizio SSN (€ 59.283.152), mentre il totale del personale universitario è inserito nella voce "acquisti di servizi sanitari e non sanitari": detta suddivisione trova riscontro nel conto economico modello ministeriale CE.

Il costo del personale dipendente del SSN, indicato nel bilancio 2013, pari a € 59.283.152, risulta incrementato del 3,5% (€ +2.037.231) rispetto all'esercizio 2012. L'aumento più

significativo riguarda il ruolo amministrativo che risulta superiore dell'11,6% rispetto all'esercizio 2012. Per quanto riguarda il personale universitario si osserva il notevole aumento in termini percentuali dei costi per l'area non sanitaria, pari al 1.812% (+288.100 €).

Il costo del personale dipendente del SSN incide per il 43,9% circa sul totale dei costi di produzione, mentre il costo complessivo del personale, compreso il personale universitario, incide per circa il 50%, come per l'esercizio 2012.

Il Collegio sindacale sottolinea che l'Azienda non ha provveduto ad operare le riduzioni previste per le assenze di malattia conformemente a quanto previsto dalla legge 133/2008 all'art. 71 per gli anni 2008 e seguenti. Il Collegio ha verificato a campione la pubblicazione dei curricula sul sito dell'AOU riscontrandone la presenza, in ottemperanza a quanto previsto dalla legge n. 69 del 18 giugno 2009, nonché la pubblicazione dei tassi di assenza che risultano inseriti fino a dicembre 2013. Ha, inoltre, nuovamente sottolineato che l'AOU di Sassari dalla data della sua istituzione (2007) è ancora priva di atto aziendale approvato dalla Regione e di pianta organica definitiva. *“Inoltre la mancanza della presa d'atto della pianta organica storica delle strutture confluite nell'AOU, a suo tempo determinate sulla base degli indirizzi statali e regionali e approvate dalla RAS, non permette la verifica dell'esatta parametrizzazione della spesa del personale in riferimento ai limiti imposti dalle norme vigenti in materia. Per quanto sopra non si è potuto verificare, anche per l'anno 2013, il rispetto di spesa del personale da parte della AOU”.*

2. Nell'esercizio 2014 il costo del personale risulta pari ad € 62.676.269. Si chiarisce che anche il bilancio dell'esercizio 2014 riporta come “totale costo del personale” il costo del personale del solo servizio SSN mentre il totale del personale universitario è inserito nella voce “Acquisti di servizi sanitari e non sanitari”. Nel 2014 il costo del personale del SSN ha registrato un incremento pari al 6%.

Il costo del personale dipendente del SSN, incide per il 44% circa sul totale dei costi di produzione, mentre il costo complessivo del personale, compreso il personale universitario, incide per circa il 50% come per l'esercizio 2013.

Il Collegio, nella propria relazione, invita l'Azienda, visto il disposto del D.L. 78/2010, al rispetto delle norme circa il contenimento della spesa del personale.

3.3 I costi complessivi del personale

Nella tabella di cui al p. 14 a pag. 26 del questionario, che sotto si riporta, vengono messi a confronto i costi di tutte le prestazioni di lavoro, al lordo dei costi accessori e dell'IRAP, relativi al 2009 e a triennio 2011/2013 al fine di consentire la verifica del rispetto di quanto disposto all'art. 9, comma 28 del D.L. n. 78/2010.

Tabella 10 - Costi delle prestazioni di lavoro (comprensivo dei costi accessori e IRAP)

TIPOLOGIA	2009	2011	2012	2013	INC % 2013/2009	INC. % 2013/2011	INC % 2013 2012
Personale dipendente a tempo determinato secondo convenzioni	46.741.000	49.578.000	50.525.000	51.736.000	110,69	104,35	102,40
Personale dipendente a tempo determinato secondo convenzioni	8.852.000	7.667.000	10.389.000	9.743.000	110,07	127,08	93,78
Personale con contratto di lavoro a tempo determinato	3.189.000	2.724.000	492.000	562.000	17,62	20,63	114,23
Personale con contratto di lavoro a tempo determinato	110.000	442.000	445.000	188.000	170,91	42,53	42,25
Altre prestazioni di lavoro	4.398.000	3.680.000	5.982.000	5.936.000	134,97	161,30	99,23
Totale	63.290.000	64.091.000	67.833.000	68.165.000			

Elaborazione: Corte dei Conti-Sezione Controllo Sardegna su dati questionario 2013

L'impostazione quadriennale della tabella permette di verificare il rispetto di quanto prescritto al comma 28, art. 9 del D.L. n. 78/2010 (legge di conversione n. 122 del 30 luglio 2010), relativamente alla spesa del personale. Infatti dette disposizioni legislative costituiscono principi generali ai fini del coordinamento della finanza pubblica ai quali si adeguano anche gli enti del S.S.N. Le disposizioni citate individuano, per ciò che concerne i contratti di personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e

continuativa, e per i contratti relativi alla formazione-lavoro, ad altri rapporti formativi, alla somministrazione di lavoro nonché al lavoro accessorio, il limite massimo del 50% della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009. Per completezza di analisi, la tabella evidenzia altresì l'incidenza del costo delle prestazioni di lavoro 2013 rispetto al 2011 e al 2012.

Le spese sostenute per le differenti tipologie di lavoro non sembrano, comunque, rispettare il limiti stabiliti dal legislatore.

Il Collegio sindacale dichiara di aver verificato che i contratti di servizi non vengano utilizzati per eludere le norme relative al contenimento della spesa di personale.

INDICE DELLE TABELLE

Tabella 1 - Assegnazioni 2013	3
Tabella 2 - Assegnazioni 2014	4
Tabella 3 - Risultati di esercizio delle Aziende – 2013	5
Tabella 4 - Risultati di esercizio delle Aziende – 2014	6
Tabella 5 - Quadro dei risultati economici triennali	12
Tabella 6 - Valore della produzione	14
Tabella 7 – Costi della produzione	15
Tabella 8 – Stato patrimoniale	18
Tabella 9 - Costo per il personale- 2011-2014	21
Tabella 10 - Costi delle prestazioni di lavoro (comprensivo dei costi accessori e IRAP)	23

