



CONSIGLIO REGIONALE DELLA SARDEGNA
QUINDICESIMA LEGISLATURA

Cagliari,

PROT. /S.C.

ONOREVOLE PRESIDENTE
DELLA SESTA COMMISSIONE
S E D E

OGGETTO: Corte dei Conti – Delibera 110/2016/PRSS concernente “Il controllo sul bilancio dell’AOU di Cagliari” (Esercizi 2013-2014) (REL/23)

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

IL PRESIDENTE

Giampaolo Ganau
Giampaolo Ganau

Da "sardegna.controllo.supporto@cor.teconticert.it" <sardegna.controllo.supporto@cor.teconticert.it>
"Assessore Sanità" <san.assessore@pec.regione.sardegna.it>, "PIGLIARI 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>, "AOU CAGLIARI COLL. REV" <antonio.onorato@tesoro.it>, "info@aoucagliari.it" <info@aoucagliari.it>
Data lunedì 18 luglio 2016 - 10:27

0004999-18/07/2016-SC_SAR-S10-P - Pubblicazione Delibera 110/2016/PRSS-II controllo sul Bilancio della AOU di Cagliari - Esercizi 2013/2014
- Controllo sul bilancio degli Enti del Servizio sanitario Regionale - art. 1, comma 170, Legge 23 dicembre 2005 n. 2

Al Presidente del Consiglio Regionale
Al Presidente della Giunta Regionale
All'Assessore Regionale dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale
Al Commissari Straordinari degli Enti del Servizio sanitario nazionale della Regione Sardegna
Al 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 18/07/2016
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.

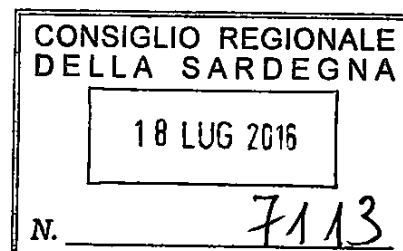
Marina Saviano
Area III F3/
Collaboratore Amministrativo
SERV.SUPP.SEZIONE REG. CONTR.
SS.RR.
SARDEGNA

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

REC. 23

Allegato(I)

110-2016-PRSS.pdf (68 Kb)
110-2016-PRSS_A1.pdf (502 Kb)
110-2016-57966800.tif.pdf (1693 Kb)



Deliberazione n. 110/2016/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 RELATORE
Dott.ssa Valeria Mistretta	CONSIGLIERE
Dott.ssa Lucia d'Ambrosio	CONSIGLIERE
Dott.ssa Valeria Motzo	CONSIGLIERE
Dott. Roberto Angioni	PRIMO 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 n. 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 29 giugno 2016 con cui il Magistrato istruttore Consigliere Maria Paola Marcia ha deferito la relazione istruttoria concernente l'**AOU di Cagliari** (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 Cagliari (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 Cagliari;

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 Maria Paola Marcia;

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 Cagliari** e al Collegio sindacale. Così deliberato nella Camera di consiglio del 12 luglio 2016.

IL PRESIDENTE

(Francesco Petronio)

IL RELATORE

(Maria Paola Marcia)

Depositata in Segreteria in data 18 luglio 2016

IL DIRIGENTE

(Giuseppe Mullano)



CORTE DEI CONTI

**SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO
PER LA SARDEGNA**

IL CONTROLLO SUL BILANCIO DELL'AOU DI CAGLIARI

|ESERCIZI 2013-2014|

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

Relatore

Consigliere Maria Paola Marcia

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 CAGLIARI**

ESERCIZI 2013-2014

INDICE

1	PREMESSA.....	1
2	AOU DI CAGLIARI	7
2.1	La gestione dell'esercizio 2013.....	7
2.2	La gestione per l'esercizio 2014	9
2.2.1	La valutazione dei Direttori Generali per il 2013 e il 2014	11
2.2.2	Risorse assegnate dalla Regione all'Azienda Universitaria per il 2013 e il 2014.....	12
2.3	Conto economico 2013-2014.....	13
2.3.1	Il valore della produzione.....	15
2.3.2	I costi di produzione	17
2.4	Stato patrimoniale 2013-2014	20
3	LA GESTIONE DEL PERSONALE	24
3.1	Consistenza numerica del personale di ruolo.....	24
3.1.1	I costi per il personale di ruolo 2013-2014.....	25
3.2	I costi complessivi del personale	28

1 PREMESSA

Il Sistema Sanitario Regionale è interessato da un impegnativo processo di riforma secondo quanto previsto dalle leggi regionali¹ n. 23 del 2014 e n. 36 del 2015, alle quali ha fatto seguito la deliberazione della Giunta regionale n. 25/1 del 3 maggio 2016². Quale misura urgente nelle more della definizione delle norme di 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 disposizione unica della legge regionale 28 dicembre 2015 n. 36 “...non oltre il 30 giugno 2016”. La Giunta regionale ha presentato il disegno di legge concernente la proroga del commissariamento in oggetto con deliberazione n. 36/10 del 16 giugno 2016, prevedendone la proroga “...non oltre il 31 luglio 2016”. La legge regionale 29 giugno 2016 n. 13 ha prorogato il commissariamento fino al 31 agosto 2016.

Sul piano finanziario generale deve, altresì, considerarsi la nuova disciplina dell’ordinamento contabile (armonizzazione dei sistemi contabili) introdotta dal decreto legislativo n. 118 del 2011 e successive modificazioni e integrazioni, che trova graduale applicazione dal 1° gennaio 2015 anche agli enti del sistema sanitario della Sardegna (del. Giunta regionale 29/1 del 22 luglio 2014).

Il quadro di trasformazione in atto esige, quindi, che a fondamento del nuovo assetto riformato si disponga della puntuale ricognizione delle dinamiche organizzative, finanziarie e patrimoniali da considerarsi 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.

Nel contempo e contestualmente la Sezione ha varato le deliberazioni riguardanti l’analisi accorpata dei bilanci d’esercizio 2013-2014 (gli ultimi disponibili) di ciascuna Azienda,

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)”.

volendosi fornire il quadro finanziario più che possibile aggiornato per allinearlo alle esigenze in argomento.

A tal fine, infatti, si deve tener conto del fisiologico regime dei termini per la redazione, l'approvazione e il controllo regionale del bilancio d'esercizio che comporta lo slittamento temporale delle verifiche rimesse alla Corte dei conti.

Pertanto la Sezione ha espletato la propria analisi per il 2013 sulle relazioni/questionari del Collegio sindacale (ai sensi dell'art. 1, comma 170 legge 266/2005), mentre per il 2014 l'analisi è stata condotta sulle relazioni solo laddove già disponibili; oppure, in alternativa, la Sezione si è avvalsa dei modelli di CE regionali dei dati attinti dal sistema SISaR, e dell'assidua interlocuzione/confronto con il competente Assessorato regionale alla sanità.

Pertanto, di seguito si espongono i quadri riepilogativi dell'analisi generale (assegnazioni finanziarie e risultati di esercizio), rimandando alla delib.n.92/2016/SSR per lo sviluppo analitico degli andamenti finanziari ed economici.

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 pregresso - 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
ASL 1	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
ASL 2	212.794.524,11	228.500.000,00	10.112.214,22	0,00	0,00	0,00	0,00	228.500.000,00
ASL 3	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
ASL 4	92.778.277,27	92.733.091,49	1.763.954,16	0,00	0,00	0,00	0,00	92.733.091,49
ASL 5	263.797.568,46	253.783.241,43	4.332.899,77	0,00	0,00	0,00	0,00	253.783.241,43
ASL 6	137.247.684,81	137.941.928,68	1.235.358,98	0,00	0,00	0,00	0,00	137.941.928,68
ASL 7	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
ASL 8	877.640.270,47	910.022.021,57	23.661.191,24	0,00	0,00	0,00	0,00	910.022.021,57
AOU Cagliari	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
AOU Sassari	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
AOU Brotzu Cagliari	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
Totale	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)
ASL 1	477.859.516,60	21.014.554,00	18.844.997,49	16.922.148,07			494.781.664,67	4.092.405,93
ASL 2	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 3	281.974.314,04	38.288.765,00	12.991.275,53	12.557.017,34			294.531.331,38	25.731.747,66
ASL 4	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 5	253.019.562,65		4.332.899,77	4.332.899,77	4.332.899,77		253.019.562,65	
ASL 6	139.788.340,83		1.235.358,98	1.235.358,98	1.235.358,98		139.788.340,83	
ASL 7	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 8	841.324.679,12	66.101.065,00	23.661.191,24	23.661.191,24			864.985.870,36	42.439.873,76
AOU Cagliari	134.272.692,00	17.193.662,00	10.281.548,58	8.999.208,39			143.271.900,39	8.194.453,61
AOU 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
AOU Brera Cagliari	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.	ASL 1 SS	ASL 2 OL	ASL 3 NU	ASL 4 LA	ASL 5 OR
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	90.298	544.675	237.147	319.802	97.874	265.821
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	90.298	530.364	232.115	315.588	96.696	260.489
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	0	-1.511	-581	-399	-364	-228
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (D)	0	-13.501	-1.229	-1.559	402	-2.598
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +/- C +/- D +/- E)	0	-701	3.222	2.256	1.216	2.506
TOTALE IMPOSTE E TASSE	0	4.531	1.832	3.437	790	2.269
UTILE O PERDITA D'ESERCIZIO	0	-5.232	1.390	-1.181	426	237

	ASL 6 SA	ASL 7 CB	ASL 8 CA	AO BZ	AOU SS	AOU CA	REGIONE
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	144.849	225.452	947.808	185.159	133.199	147.374	3.339.458
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	142.295	223.962	927.171	184.401	134.932	148.203	3.286.514
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-146	-312	-305	12	-23	-4	-3.861
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (D)	-1.362	479	-1.588	291	-1.935	-1.152	-23.752
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +/- C +/- D +/- E)	1.046	1.657	18.744	1.061	-3.691	-1.985	25.331
TOTALE IMPOSTE E TASSE	1.046	2.222	6.422	2.248	2.242	1.504	28.543
UTILE O PERDITA D'ESERCIZIO	0	-565	12.322	-1.187	-5.933	-3.489	-3.212

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 STRAORDINARI (D)	0	5.722	-615	-275	-1.516	1.546
RISULTATO PRIMA DELL'IMPOSTA (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
UTILE O PERDITA D'ESERCIZIO (E)	0	-21.015	-14.287	-38.289	-7.129	214

	ASL 6 SA	ASL 7 CB	ASL 8 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 STRAORDINARI (D)	1.061	-1.695	-3.069	-2.785	-300	-1.059	-2.985
RISULTATO PRIMA DELL'IMPOSTA (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
UTILE O PERDITA D'ESERCIZIO (E)	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 AOU DI CAGLIARI

2.1 La gestione dell'esercizio 2013

A conclusione dell'attività istruttoria condotta dalla Sezione oltreché sul questionario redatto ex art. 1 comma 170 l. n. 266/2005 sui documenti riepilogativi del bilancio d'esercizio 2013 dell'AOU, si formulano le seguenti sintetiche considerazioni conclusive, circa il rispetto degli obiettivi assegnati alle Aziende sanitarie con DGR n 33/37 del 08/08/2013, nonché le raccomandazioni espresse dalla stessa RAS nell'ambito del procedimento di controllo previsto dall'art. 29 della L.R. n. 10/2006, riprendendo le osservazioni assunte dal Collegio sindacale in sede di esame e approvazione del bilancio stesso.

In sede di controllo ai sensi della legge n. 10 del 2006 sul bilancio di esercizio 2013 dell'AOU di Cagliari adottato con la deliberazione del Direttore Generale n. 589 del 16.06.2014, la Regione Sardegna ha inviato all'Azienda (note n. 18212 del 15/07/2014 e n. 22466 del 12/09/2014 e n. 26280 del 16/10/2014) 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:

- 1 i contributi in conto esercizio, richiedendo di specificare quali contributi sono stati utilizzati per finanziare le attrezzature sanitarie e le macchine d'ufficio elettroniche. Si è chiesto inoltre di specificare il criterio utilizzato per l'ammortamento dei beni acquisiti con tali finanziamenti e comunicare il dettaglio di tutti i beni acquisiti;
- 2 l'aumento delle rimanenze sanitarie;
- 3 la composizione della voce delle immobilizzazioni materiali per l'anno 2013 in modo da consentire una verifica incrociata con i finanziamenti destinati a investimenti;
- 4 l'ammontare dei crediti e debiti iscritti in bilancio, sia nei confronti di ogni singola azienda sanitaria pubblica della Regione e di altra Regione, sia relativamente ai crediti verso la RAS iscritti nel bilancio 2013 concernenti il "Piano investimenti risorse FSC 2007/2013 Ex" di € 5.000.000, in considerazione del fatto che non è stata stipulata la convenzione;
- 5 la composizione di tutte le voci che concorrono alla composizione dei fondi rischi e oneri, specificando le ragioni degli incrementi dell'esercizio 2013;

6 la specificazione della composizione della voce "altri costi" del personale dipendente con la presentazione della rendicontazione delle spese sostenute nell'esercizio 2013 per i corsi di formazione e aggiornamento professionale;

7 in relazione alla perdita dell'esercizio di € 3.584.116 la RAS osserva quanto di seguito esposto: a) l'incremento dei costi dei servizi non sanitari € 1.348.309,82, b) l'incremento dei costi per altre convenzioni di lavoro € 588.427,84, c) l'incremento dei costi per manutenzioni e riparazioni € 608.090,23. Tra gli incrementi dei costi per servizi non sanitari si rileva l'incremento dei costi per servizi di trasporto non sanitario, per servizi di vigilanza, per consulenze legali, per il personale ruolo amministrativo co.co.co e per altri servizi sanitari e la necessità che ha indotto l'azienda ad attivare la vigilanza nel blocco Q dell'Azienda ospedaliero universitaria di Cagliari.

L'Assessorato della RAS (nota n. 26280 del 16/10/2014) esaminati i chiarimenti forniti dal Direttore generale dell'Azienda con note n. 13767 del 13/08/2014, n. 14376 del 02/09/2014, n. 15134 del 17/09/2014 e n. 17625 del 27/10/2014, ha ritenuto esaustivi i riscontri forniti fatta eccezione per quanto comunicato relativamente al servizio di vigilanza in quanto per tale attività sarebbe stato necessario uno specifico finanziamento. Riguardo a tale problematica l'Azienda ospedaliera di Cagliari ha dichiarato che la ASL di Cagliari con deliberazione n. 1233/2009, ha conferito alla stessa Azienda la delega per l'espletamento della gara d'appalto per l'affidamento del Servizio di Vigilanza armata, videosorveglianza e portierato e che i costi sono stati contenuti entro il limite di legge del cd "sesto quinto" del valore del contratto che per quanto attiene all'AOU ammonta ad € 1.324.000, IVA esclusa; l'Azienda precisa inoltre che detti costi sono necessari per la custodia di attrezzature elettromedicali di ingentissimo valore.

L'Assessorato dell'Igiene e Sanità della Regione della Sardegna con la determinazione n. 1366 del 25/11/2014 ha espresso **parere favorevole di legittimità e di merito sul bilancio esercizio 2013** dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Cagliari ai sensi dell'art. 29 della L.R. n. 10/2006, raccomandando all'Azienda: 1) *"nel caso in cui permanga nell'anno 2014 la situazione di assenza dei titoli giuridici legittimanti l'iscrizione delle assegnazioni derivanti dai fondi FSC, di operare le dovute rettifiche nelle registrazioni contabili in sede di chiusura del bilancio di esercizio 2014;* 2) *di osservare nelle more della conclusione del percorso di adeguamento del sistema di contabilità delle aziende sanitarie il decreto legislativo n. 118/2011, i principi di rendicontazione previsti dalla*

normativa nazionale e regionale di riferimento che si applica nella Regione Autonoma della Sardegna". Il bilancio dell'esercizio 2013 è stato approvato dal direttore Generale dell'Azienda con deliberazione n. 589 del 16 giugno 2014, oltre i termini ordinari stabiliti dalla normativa vigente.

2.2 La gestione per l'esercizio 2014

A conclusione dell'attività istruttoria condotta dalla Sezione oltreché sul questionario redatto ex art. 1 comma 170 l. n. 266/2005 sui documenti riepilogativi del bilancio d'esercizio 2014 dell'AOU, si formulano le seguenti sintetiche considerazioni conclusive, circa il rispetto degli obiettivi assegnati alle Aziende sanitarie con DGR n. 33/37 del 08/08/2013, nonché le raccomandazioni espresse dalla stessa RAS nell'ambito del procedimento di controllo previsto dall'art. 29 della L.R. n. 10/2006, riprendendo le osservazioni assunte dal Collegio sindacale in sede di esame e approvazione del bilancio stesso.

L'AOU di Cagliari, con deliberazione n. 1.100 del 6 novembre 2015, ha approvato il bilancio d'esercizio 2014, costituito da Stato Patrimoniale e Conto Economico, dalla Nota integrativa e dalla Relazione sulla gestione trasmettendo la stessa al Collegio sindacale e all'Assessorato dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale. **In sede di controllo ai sensi della legge Regionale n. 10/2006 art. 29** La Regione Sardegna (nota nr. 534 del 13.01.2016 e successive) ha inviato richiesta di chiarimenti relativamente ad alcune voci e circostanze rappresentate nel bilancio, interrompendo di conseguenza i termini per il controllo dello stesso.

I chiarimenti richiesti di maggior rilievo riguardano:

- 1 i movimenti relativi alla voce "immobilizzazioni materiali in corso acconti", con particolare riferimento alle voci di contropartita corrispondenti alle variazioni in aumento e in diminuzione di tale conto;
- 2 la voce "crediti verso Stato e Regioni", occorrendo precisare da quali voci è formato il credito di € 7.914.299; con riferimento ai crediti relativi ai Fondi FSC 2007-2013 occorre verificare la data di accredito degli anticipi presso l'istituto cassiere in quanto dal sistema informativo regionale tale anticipi risultano erogati in data anteriore al 31.12.2014. Di conseguenza, i crediti elencati in Nota integrativa dovrebbero essere rettificati nella misura degli anticipi eventualmente incassati entro il 31.12.2014; con riferimento ai crediti per

Piano Investimenti 2012 pari ad € 3.450.836 ed € 181.623 verificarne la correttezza in quanto gli stessi divergono dalle risultanze dell'ufficio competente;

- 3 è stato chiesto di chiarire se le risorse assegnate con DGR n. 48/17 del 2.12.2014 sono state contabilizzate secondo quanto disposto con apposita nota fornita dall'Assessorato. Tra i movimenti delle voci del patrimonio Netto (pag. 36 nota integrativa) il contributo per ripiano perdite di € 10.281.548 risulta prima imputato a riserva e poi stornato ad abbattimento delle perdite pregresse. L'Assessorato rammenta all'Azienda che la delibera richiamata disponeva che il contributo fosse accantonato in una apposita riserva del patrimonio netto in attesa di ulteriori indicazioni in merito alla copertura delle perdite pregresse;
- 4 con riferimento ai fondi contrattuali si chiede la trasmissione del verbale del Collegio Sindacale del 08.04.2015;
- 5 con riferimento ai limiti assunzionali si chiede di indicare quanti interinali sono stati sostituiti con corrispondenti unità di personale.

L'Azienda con nota n. 799 del 21.01.2016 ha fornito i chiarimenti richiesti, e in ordine all'assegnazione della quota di € 10.281.585 assegnata con DGR n. 48/17, a titolo di ripiano perdite, dichiara che la stessa è stata regolarmente iscritta su apposita riserva di patrimonio netto, nello specifico, alla voce di riserva "Contributi assegnati per ripiano perdite". L'Assessorato ha ritenuto esaustivi i riscontri forniti e con determina n. 197 del 14 marzo 2016 esprime parere favorevole di legittimità e di merito sul bilancio di esercizio 2014 della AOU di Cagliari, ai sensi dell'art. 29 della L.R. n. 10/2006, rilevando in materia di personale il mancato rispetto dei limiti imposti dalla contrattazione vigente nell'utilizzo dei fondi contrattuali e formulando le seguenti raccomandazioni:

- 1) in riferimento ai crediti di € 3.450.836 e € 181.623, definiti come "Piano Investimenti 2012" si invita l'Azienda a correggerne l'intestazione con "Programma Investimenti ex art. 20 L.671/1988" in sede di chiusura del bilancio d'esercizio 2015;
- 2) in riferimento ai crediti relativi ai piani investimenti 2011 e 2012 si invita l'Azienda a provvedere alla loro contabilizzazione in sede di chiusura del bilancio d'esercizio 2015;

3) in riferimento alla contabilizzazione delle risorse assegnate con DGR n. 48/17 del 02.12.2014, si invita l'Azienda a provvedere alle necessarie rettifiche in sede chiusura del bilancio d'esercizio 2015.

Il bilancio d'esercizio 2014, costituito da Stato patrimoniale e Conto economico, dalla Nota integrativa e dalla Relazione sulla Gestione, unitamente al parere del Collegio sindacale espresso ai sensi dell'art. 3 ter del Decreto Legislativo 502 del 1992 è stato approvato dal Direttore Generale dell'Azienda, con deliberazione n. 1.100 del 06.11.2015; la delibera è stata trasmessa al Collegio sindacale e all'Assessorato dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza sociale ai sensi dell'art. 29 comma 1 della Legge Regionale 10/2006.

2.2.1 La valutazione dei Direttori Generali per il 2013 e il 2014

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, l'obiettivo non è 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.

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 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.

2.2.2 Risorse assegnate dalla Regione all'Azienda Universitaria per il 2013 e il 2014

L'assegnazione delle risorse per il finanziamento della spesa sanitaria 2013 è pervenuta, come per gli anni precedenti, con notevole ritardo³. Con deliberazione regionale n. 50/23 del 03.12.2013 è stata definita la disponibilità netta stanziata nel bilancio regionale⁴ (€ 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; 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.

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 pro-quota 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, (€ 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 Cagliari per l'esercizio 2013 ammontano ad € 135.572.813,87, suddivise nei tre principali macrolivelli assistenziali, definiti

³ Come già sottolineato nelle relazioni allegare 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 D.G.R. n. 51/4 del 28.12.2012. Tale importo è stato rendicontato nel bilancio d'esercizio al 31/12/2013. In seguito con la deliberazione n. 48/17 del 2014, la Giunta regionale ha disposto, a favore dell'AOU di Cagliari, l'assegnazione ed erogazione di risorse aggiuntive per € 10.281.585 di cui € 1.282.340,19 a copertura della perdita d'esercizio 2013; la Giunta ha ulteriormente disposto con delibera n. 25/23 del 2015 l'importo di € 1.831.846,57 in acconto per la perdita dell'esercizio 2013 e con delibera n. 60/3 del 2015 € 374.611 a totale copertura della perdita dell'esercizio 2013.

Il Collegio sindacale, con verbale del 03/06/2014, ha espresso parere favorevole con riguardo al documento contabile esaminato e ha osservato che l'Azienda ha applicato solo i criteri stabiliti dagli articoli 2423 e 2423 bis del C.C., poiché, allo stato, i principi stabiliti dal d.lgs n. 118/2011 non sono stati recepiti dalla Regione Autonoma della Sardegna.

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 Cagliari per l'esercizio 2014 ammontano ad € 134.272.692, suddivise nei tre principali macrolivelli assistenziali, definiti con D.G.R. n. 51/4 del 28.12.2012. Tale importo è stato rendicontato nel bilancio d'esercizio al 31/12/2014.

2.3 Conto economico 2013-2014

Passando all'analisi delle risultanze finanziarie emerse dal questionario e dagli accertamenti istruttori, si evidenzia che il bilancio di esercizio 2013 presenta una perdita di € 3.584.117, con un incremento negativo rispetto all'esercizio precedente di € -3.874.655 pari a -1.334% rispetto all'esercizio 2012.

Per il 2014 la perdita d'esercizio è pari a € 17.232.208 in netto peggioramento rispetto all'esercizio precedente, con un incremento negativo pari al 381%.

Si fa osservare che le divergenze che si riscontrano con riguardo ai risultati di esercizio tra i dati riferiti nelle tabelle in premessa e quelli della tabella che segue, sono ascrivibili alle modalità di conteggio delle poste non monetarie.

Tabella 5 - Quadro dei risultati economici quadriennali

Conto economico	Esercizio 2011	Esercizio 2012	Esercizio 2013	Esercizio 2014
Valore della produzione	137.759.403	149.074.977	147.374.563	143.592.916
Costi della produzione	145.366.345	143.075.210	148.204.387	158.189.869
Gestione operativa	-7.606.942	5.999.767	-829.824	-14.596.953
Proventi e oneri finanziari	-91.915	-73.510	-99.332	-45.618
Proventi e oneri straordinari	4.510.025	-629.677	-1.151.530	-1.057.791
Risultato prima delle imposte	-3.188.832	5.296.580	-2.080.686	-15.700.362
Imposte e tasse	-4.855.681	-5.006.041	-1.503.430	-1.531.846
Utile o perdita di esercizio	-8.044.513	290.539	-3.584.116	-17.232.208

Per l'esercizio 2013 il Collegio Sindacale dichiara che i dati di bilancio concordano con i dati del quinto modello C.E. inviato al Ministero della salute. Dichiara inoltre che la perdita d'esercizio che ammonta ad € 3.584.116, se decurtata dei costi non monetari per interessi di computo, pari a € 95.318, e degli ammortamenti non sterilizzati pari a € 1.503.968, risulta essere pari a € 1.984.830.

Per l'esercizio 2014 la perdita d'esercizio è pari ad € 17.232.208, in netto peggioramento con un incremento negativo pari al 380%. Detta perdita se decurtata dei costi non monetari per interessi di computo pari a € 38.547, degli ammortamenti non sterilizzati pari a € 1.683.785 e dell'accantonamento per svalutazione crediti pari a € 9.085.897, risulta essere pari a € 6.423.980.

Per l'esercizio 2013 la gestione operativa è negativa (€ -829.824), in netto peggioramento rispetto all'esercizio precedente, anche quella finanziaria presenta un risultato sfavorevole (€ -25.822), così pure la gestione straordinaria (€ -521.853). Le imposte e le tasse hanno registrato un aumento pari al 2% rispetto all'anno precedente.

Si osserva che la sensibile riduzione della voce imposte e tasse di € 3.502.611, pari a circa il 70% rispetto al 2012, è dovuta all'effetto della L.R. n. 12 del 23 maggio 2013 che ha previsto, a decorrere dal 1° gennaio 2013, la riduzione del 70% delle aliquote IRAP precedentemente in vigore.

Per l'esercizio 2014 la gestione operativa è negativa (€ -14.596.953), in netto peggioramento rispetto all'esercizio precedente, quella finanziaria presenta un risultato sfavorevole

(€ -45.618), ma con un miglioramento rispetto all'anno precedente, così pure la gestione straordinaria (€ -93.739).

2.3.1 Il valore della produzione

Tabella 6 - Valore della produzione

CONTO ECONOMICO	Esercizio 2011	Esercizio 2012	Esercizio 2013	Esercizio 2014	var. % 2013/2012	var. % 2014/2013
Valore della produzione	137.394.062	149.074.977	147.374.563	143.592.916	-1,14	-2,57
1. Contributi in conto esercizio	127.858.292	138.513.393	136.337.636	135.164.633	-1,57	-0,86
a) da ras per quota F.S.R. di enti	127.342.557	138.201.501	136.015.720	134.816.190	-1,58	-0,88
a) destinazione indistinta	126.977.846	137.416.154	135.572.814	134.272.692	-1,34	-0,96
a) destinazione vincolata	364.711	785.347	442.906	543.498	-43,60	22,71
b) da enti pubblici (extra fondo)						
c) per ricerca	512.570	298.538	239.929	304.443	-19,63	26,89
d) per attività didattica	3.165	13.354	81.987	44.000	513,95	-46,33
2. Proventi e ricavi diversi di enti	6.819.375	7.192.757	6.805.405	4.235.913	-5,39	-37,76
a) per prestazioni sanitarie erogate	6.176.556	5.939.046	5.875.711	3.029.176	-1,07	-48,45
a) soggetti pubblici/privati	3.470.834	3.390.029	2.953.768	161.259	-12,87	-94,54
prestazioni sanitarie erogate in regime di internamento	2.705.722	2.549.017	2.921.943	2.867.917	14,63	-1,85
b) per prestazioni non sanitarie	504.211	848.669	800.558	929.868	-5,67	16,15
c) altri proventi (non caratteristici)	138.608	405.042	129.136	276.869	-68,12	114,40
3. concorsi recuperi rimborsi per attività tipiche	365.341	216.641	176.177	133.669	-18,68	-24,13
4. compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (tickets)	2.658.771	2.897.351	2.932.326	2.762.321	1,21	-5,80
5. utilizzo contributi in conto (costi capitalizzati)	57.624	254.835	1.123.019	1.296.380	340,68	15,44

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

Nell'esercizio 2013 il valore della produzione ha subito un decremento del 1,14% rispetto all'esercizio 2012; un decremento ancora maggiore si evidenzia nell'esercizio 2014 (-2,5% circa rispetto al 2013).

Il Collegio sindacale, per l'esercizio 2013, afferma che i contributi in conto esercizio da Regione, a destinazione indistinta e vincolata, iscritti nel valore della produzione, corrispondono agli atti della Regione e che il valore della produzione rispetto all'esercizio 2012 ha subito un decremento pari ad € 1.700.414 determinato prevalentemente dalla riduzione del finanziamento del fondo sanitario regionale.

In riferimento alle prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia il Collegio sindacale dichiara di effettuare puntuali verifiche sull'esistenza di una adeguata regolamentazione e sulla sua corretta applicazione, che la differenza tra i ricavi per le prestazioni sanitarie e il costo per la compartecipazione al personale per attività libero professionale garantisce la copertura di tutti i costi relativi all'attività a carico dell'Azienda e che i sistemi contabili dell'Ente permettono di individuare i costi imputabili all'attività intramoenia.

I contributi RAS per quota FSR (€ 136.015.720) rappresentano, come nell'esercizio precedente il 92% dei ricavi di produzione con un decremento di € 2.185.781, pari a -2%.

Tra le varie voci che compongono il valore della produzione (€ 147.374.563) oltre ai contributi in conto esercizio (€ 136.337.636), sono inclusi i ricavi per l'attività libero-professionale (€ 2.921.943), i proventi per compartecipazione (tickets) alla spesa per prestazioni specialistiche ambulatoriali e di pronto soccorso (€ 2.932.326) per prestazioni sanitarie erogate a soggetti pubblici e privati (€ 2.953.768), altri ricavi e proventi non caratteristici (€ 129.136) che includono proventi per donazioni e lasciti, gli omaggi da fornitori e altri ricavi), nonché le somme per la sterilizzazione della quota degli ammortamenti dei beni finanziati con contributo in conto capitale (€ 1.123.019).

Gli scostamenti più significativi rispetto all'esercizio 2012 riguardano i contributi a destinazione vincolata (-43,60%), i contributi per attività didattica (+€ 513,9%) e gli altri proventi non caratteristici (-68,2%).

Nell'esercizio 2014 il finanziamento indistinto della spesa sanitaria di parte corrente, a seguito della delibera n. 19/21 del 28/04/2015, è stato determinato nella misura di €134.272.692, con un decremento rispetto all'esercizio precedente pari ad € 1.300.122 (0,96%).

All'interno dei ricavi per prestazioni sanitarie (€ 3.029.176) sono stati inseriti tutti i ricavi derivanti da attività libero-professionale, che rappresenta il valore più consistente e da consulenze e convenzioni sanitarie della medicina del lavoro, della medicina legale e varie, che hanno subito, rispetto all'anno precedente un decremento di € 2.846.534. La relazione sulla gestione esercizio 2014, fa notare che nell'importo richiamato non sono stati contabilizzati i ricavi per le prestazioni erogate a favore della ASL n. 8. Sempre la relazione sulla gestione specifica che al riguardo l'Assessorato nel corso del 2015 ha istituito un apposito tavolo tecnico tra le aziende coinvolte, prendendo atto *"...dell'impossibilità da parte delle Aziende debitorie di ricostituire la completezza degli elementi necessari all'iscrizione di tali debiti in bilancio e, a fronte*

di tale asserita impossibilità, ritiene che la necessaria riconciliazione debba avvenire attraverso uno stralcio di tutte le posizioni debitorie/creditorie interaziendali reciproche". Rispetto all'esercizio precedente tali prestazioni hanno subito un decremento pari al -48,45%.

I proventi per compartecipazione (tickets) alla spesa per prestazioni specialistiche ambulatoriali e di pronto soccorso (€ 2.762.321) hanno subito un decremento del 5,80% rispetto all'anno precedente a fronte di altri proventi non caratteristici che hanno subito un incremento pari al 114,40%. La voce costi capitalizzati contiene le somme per sterilizzazione della quota parte degli ammortamenti dei beni finanziati con contributi in c/capitale. Dalla relazione sulla gestione risulta che l'incremento, rispetto al 2013, è dovuto all'entrata in funzione delle nuove attrezzature sanitarie, dei mobili e arredi e dei lavori incrementativi su beni di terzi, iscritti questi ultimi tra le immobilizzazioni immateriali, e relativi al nuovo Blocco Q.

2.3.2 I costi di produzione

Tabella 7 – Costi della produzione

Conto economico	2011	2012	2013	2014	variazione % 2013-2012	variazione % 2014-2013
Costi della produzione	145.366.345	143.075.210	148.204.385	158.189.870	3,58	6,74
1) Acquisti di beni	38.869.693	34.337.817	39.276.103	41.442.915	14,38	5,52
2) Acquisti di servizi	21.410.819	22.372.261	24.702.067	21.950.975	10,41	-11,14
3) Cedimento di beni di terzi	582.399	2.091.196	2.103.853	1.890.283	0,61	-10,15
4) Personale	79.992.931	78.787.819	78.936.290	80.880.025	0,19	2,46
5) Oneri diversi di gestione	971.925	879.934	925.155	873.635	5,14	-5,57
6) Ammortamenti	2.101.354	2.149.205	2.630.720	2.980.166	22,40	13,28
7) Sterilizzazione crediti				9.085.897	0,00	0,00
8) Accantonamenti	508.055	1.000.000	370.000	370.000	-63,00	0,00
9) Variazioni delle rimanenze	929.169	1.456.978	-739.803	-1.284.026	-150,78	73,56

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

Al valore della produzione vengono esposti i relativi costi che, nel 2013, sono pari a € 148.204.385, con un incremento rispetto al 2012 dello 3,58% e un incremento del 1,9% rispetto al 2011: tale incremento non permette il rispetto dell'obiettivo economico gestionale fissato con deliberazione regionale n.33/37 del 08.08.2013 (obiettivi dei Direttori generali, anno 2013).

Nell'esercizio 2014 i costi della produzione subiscono un notevole incremento pari al 6,74% rispetto all'esercizio 2013.

La macrocategoria **“acquisto di beni”** è esaminata nelle sue componenti principali: beni sanitari e beni non sanitari (€ 39.276.103). L’acquisto di beni ha registrato un aumento rispetto all’anno precedente di circa del 14,3%, (1,05% rispetto al 2011) rappresentando il 26,5% del costo della produzione 2013.

Il costo per l’acquisto di beni sanitari (€ 38.116.206) ha registrato un incremento di circa il 15% (€ 4.973.859), influenzando, di conseguenza sul valore finale delle giacenze di magazzino degli stessi prodotti. Al contrario i beni non sanitari (€ 1.159.898) sono diminuiti di circa il 3% (€ 35.572) rispetto all’esercizio 2012. Il costo dei prodotti farmaceutici, nell’esercizio 2013, è aumentato per un importo pari ad € 4.030.324 con un incremento percentuale del 24,22% di contro i servizi a rilevanza sanitaria hanno subito un decremento del 6,2%.

La relazione sulla gestione chiarisce che l’aumento della spesa per i medicinali *“va ricercata nel dirottamento al Servizio di Farmacia AOU-Cagliari, di tutti i pazienti in trattamento con farmaci biologici di fascia H”*; si è infatti avuto un aumento di pazienti del 25% rispetto al 2012.

Complessivamente, il costo per i servizi, nell’esercizio in esame, ha registrato un incremento del 10,4% rispetto al 2012 e del 15,3% rispetto al 2011, attestandosi, come nell’esercizio precedente, a circa il 16% del costo della produzione. La relazione sulla gestione fa notare che la categoria che incide maggiormente tra gli acquisti di servizio è quella degli **“Acquisti di servizi non sanitari”** che, nell’esercizio 2013 ha subito un incremento di € 1.345.556 (+2,89%).

Le spese per **godimento di beni di terzi** (€ 2.103.853), ha subito, nel 2013, un lieve aumento pari allo 0,61%.

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, meglio conosciuta come *“De Maria”*, per il servizio reso all’Azienda. Nel 2013, il costo del personale (€ 78.936.290) registra un lieve incremento rispetto al 2012 (0,19%).

Gli **oneri diversi di gestione** (€ 925.155) hanno subito un incremento rispetto all’anno precedente pari al 5,4%.

Gli **ammortamenti** (€ 2.630.720) hanno registrato un incremento di circa il 22,4% rispetto all’esercizio precedente.

Gli accantonamenti per rischi e oneri (€ 370.000) hanno registrato un decremento del 63% circa 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 variazione⁵ del costo delle giacenze, sanitarie e non sanitarie, nell'esercizio 2013 è aumentata rispetto all'anno precedente del 150,7%, Le rimanenze finali sono valutate al costo medio ponderato, che comunque non è superiore al prezzo di mercato.

Nell'esercizio 2014 la macrocategoria "acquisto di beni" esaminata nelle sue componenti principali: beni sanitari e non sanitari ha registrato un aumento rispetto all'esercizio 2013 pari al 5,5% e attestandosi, come l'esercizio precedente intorno al 26% del costo della produzione.

Il costo per l'acquisto di beni sanitari (€ 40.520.047) ha registrato un incremento di circa il 6%.

Gli elementi più rilevanti che hanno portato all'incremento sono da ricercarsi nell'aumento del 17,8% della spesa per i medicinali e del 37,44% per gli acquisti di emoderivati. La relazione sulla gestione specifica che detto incremento è dovuto al dirottamento al Servizio di Farmacia AOU-Cagliari di tutti i pazienti in trattamento con farmaci biologici di fascia H ma di autosomministrazione domiciliare prescritti per varie patologie. Al contrario l'acquisto di beni non sanitari (€ 922.869) ha subito nell'esercizio 2014 un calo rispetto all'esercizio 2013 del 20,4%.

Complessivamente, il costo per i servizi, nell'esercizio in esame ha registrato un decremento rispetto al 2013 di € 2.751.092 equivalente al -11,14% attestandosi a circa il 14% del costo della produzione.

Le spese per godimento di beni di terzi (€ 1.890.283) ha subito un decremento di -10,15%.

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, meglio conosciuta come "*De Maria*", per il servizio reso all'Azienda.

Nel 2014, il costo del personale (€ 80.880.025) registra un incremento, rispetto all'esercizio 2013 del 2,46%.

⁵ 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.

Gli oneri diversi di gestione (€ 873.635) hanno subito un decremento di -5,57% rispetto al 2013.

Gli ammortamenti (€ 12.066.063) hanno registrato un incremento del 13,28% rispetto al 2013.

La variazione delle rimanenze è aumentata, rispetto all'esercizio precedente del 73,5%.

2.4 Stato patrimoniale 2013-2014

Tabella 8 – Stato patrimoniale

Conto del patrimonio ATTIVO	2011	2012	2013	2014	Variazione% 2013-2012	Variazione% 2014-2013
Totale Immobilizzazioni	24.580.550	27.839.561	34.063.498	32.550.044	22,36	-4,44
Attivo circolante	74.566.195	59.789.220	57.126.560	90.168.111	-4,45	57,84
Rimanenze	6.195.194	4.738.216	5.478.019	6.762.045	15,61	23,44
Disponibilità liquide	29.632.359	10.179.565	19.796.494	14.882.583	94,47	-24,82
Credit	38.738.642	44.871.439	31.852.047	68.523.483	-29,01	115,13
Rate e risconti attivi	711.201	706.705	612.638	889.621	-13,31	45,21
Totale Attivo	99.857.946	88.335.486	91.802.696	123.607.776	3,93	34,65
Conto del patrimonio PASSIVO	2011	2012	2013	2014	Variazione %	Variazione %
					2013-2012	2014-2013
Patrimonio netto	17.373.855	17.373.855	13.885.057	6.972.943	-20,08	-49,78
Passività	70.446.208	42.219.193	49.666.382	48.959.450	17,64	-1,42
Debit	68.949.528	40.256.309	47.265.361	46.111.479	17,41	-2,44
Fondo oneri e rischi	1.496.680	1.962.884	2.401.021	2.847.971	22,32	18,61
Ammortamenti e rapporti	0	0	0		0	0
Rate e risconti passivi	18.438.284	28.742.438	28.251.256	67.675.383	-1,71	139,55
Totale Passivo	106.258.347	88.335.486	91.802.695	123.607.776	3,93	34,65

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

Nel corso dell'esercizio 2013 le immobilizzazioni hanno subito un incremento pari al 22,3%. Le immobilizzazioni immateriali sono diminuite rispetto all'esercizio 2012 di circa il 37% a fronte di un aumento delle immobilizzazioni materiali e finanziarie che sono aumentate di circa il 22%.

Il criterio di ammortamento applicato per le immobilizzazioni per l'esercizio chiuso al 31/12/2013 non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti in quanto la Regione Sardegna non ha ancora recepito i contenuti del d.lgs. 118/2011.

L'attivo circolante pari a € 57.126.560 registra un decremento di circa il 4% 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, coincidente con il valore nominale, è pari a € 31.852.047.

La voce “Crediti verso Stato e Regioni” principalmente comprende i crediti verso la regione Sardegna per contributi e finanziamenti pari ad € 15.729.180; i crediti verso gli Enti statali sono pari ad € 1.069.747.

Il questionario riporta che questi crediti sono rappresentati per circa € 2.886.000 da finanziamenti della spesa corrente (B.II.2.a) relativi all'esercizio 2012/2013, e per circa € 12.843.000 per versamenti a patrimonio netto (B.II.2.b).

La voce “*Crediti verso altre aziende sanitarie pubbliche*” per € 12.977.000 hanno subito un incremento di circa il 24% rispetto all'esercizio precedente.

La nota integrativa evidenzia che l'Azienda sin dall'esercizio 2012 ha cercato di definire i crediti aperti sia verso l'Azienda Ospedaliera Brotzu sia verso la Asl n. 8 di Cagliari. Nell'esercizio 2013 la partita creditoria con l'Azienda ospedaliera Brotzu si è chiusa, mentre invece la **partita creditoria con l'ASL n. 8 non si è ancora conclusa ed ha raggiunto un valore di oltre 10 milioni di euro**. Ciò insieme alla consistente riduzione da parte della RAS nell'assegnazione per l'esercizio 2014 della quota FSR che incide in maniera significativa sulla carenza di liquidità e che porta a compromettere la regolarità nei pagamenti a favore dei fornitori, con conseguenti ulteriori costi.

La voce “Crediti verso altri” è pari ad € 738.196, i crediti sono iscritti in bilancio e sono esigibili nel breve termine.

Le disponibilità liquide evidenziate nello stato patrimoniale ammontano a € 19.796.494, con un aumento del 94,4% rispetto all'esercizio 2012, la variazione più consistente riguarda le somme presso l'Istituto Tesoriere che passano da € 9.959.138 del 2012 a € 19.606.092 del 2013.

Nel passivo, il patrimonio netto, pari ad € 13.885.057, ha subito un decremento, rispetto al 2012 di € 3.488.798 pari al 20%.

Il totale dei debiti, esposti al loro valore nominale, di € 47.265.361, ha subito un incremento di circa il 17% rispetto all'esercizio precedente.

La voce più rilevante riguarda i debiti verso i fornitori (€ 24.282.744) che ha subito un incremento di € 3.338.583, e rappresenta per l'esercizio 2013 il 51% del totale.

I debiti verso fornitori sono costituiti dai debiti per forniture di beni e per prestazioni di servizi e comprendono le fatture da ricevere.

La nota integrativa chiarisce che tale risultato si è verificato nonostante nel corso del 2013 la RAS abbia effettuato erogazioni tali da consentire il pagamento della quasi totalità dei debiti accertati e regolarmente liquidati entro dicembre 2013. Rimangono, pertanto, non pagati i debiti non ancora liquidati e quelli su cui permangono irregolarità documentali fra cui contestazioni su forniture. L'incremento dei debiti è dovuto infatti all'incremento dei costi.

I ratei e i risconti passivi risultano pari a € 28.251.256, con un decremento del 1,7% rispetto all'esercizio precedente.

I risconti passivi sono riferiti alle quote di contributi in conto capitale e/o in conto esercizio, assegnati dalla RAS ed erogati da privati al fine di finanziare determinati progetti, in tutto o in parte non ancora realizzati, destinate alla sterilizzazione delle quote di ammortamento future.

Nel corso dell'esercizio 2014 le immobilizzazioni hanno subito un decremento pari -4,44%.

Il criterio di ammortamento applicato per le immobilizzazioni per l'esercizio chiuso al 31/12/2014 non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti.

L'attivo circolante pari a € 90.168.11 registra un incremento del 57,84 % rispetto all'esercizio precedente. Il totale dei crediti, iscritti in bilancio secondo il presumibile valore di realizzo, coincidente con il valore nominale, è pari a € 68.523.483. La nota integrativa chiarisce che l'ammontare dei crediti è rappresentato dalla differenza fra l'ammontare di € 77.609.381 e la presunta svalutazione dei crediti pari a € 9.085.897, nei confronti di altre Aziende sanitarie, in particolare della ASL 8 per prestazioni erogate in anni precedenti.

Le disponibilità liquide evidenziate nello stato patrimoniale ammontano a € 14.882.583, con una diminuzione del 24,82% rispetto all'esercizio 2013.

Nel passivo, il patrimonio netto, pari ad € 6.972.943, ha subito un decremento, rispetto al 2013 di € 6.912.114 pari al 49,7%. La nota integrativa pone in evidenza che il risultato economico dell'esercizio 2014 è rappresentato da una perdita d'esercizio che una volta depurata dei costi non monetari per interessi di computo, degli ammortamenti non sterilizzati e dell'accantonamento per la svalutazione di crediti, risulta pari ad € 6.423.980. Evidenzia inoltre, che il decremento subito dal patrimonio netto è stato ridotto grazie all'abbattimento

delle perdite portate a nuovo maturate negli esercizi precedenti, attraverso l'erogazione di € 10.281.548,58 avvenuta durante l'esercizio 2014 da parte della RAS di appositi contributi di ripiano perdite, così come disposto dalla DGR 48/17 del 02.12.2014.

Il totale dei debiti è diminuito del 2,44% rispetto all'esercizio 2013, sono iscritti secondo il presumibile valore di estinzione che coincide con il valore nominale.

I ratei e i risconti passivi risultano pari a € 67.675.383, con un incremento del 139,5% rispetto all'esercizio precedente.

3 LA GESTIONE DEL PERSONALE

3.1 Consistenza numerica del personale di ruolo

Tabella 9 – Personale di ruolo

Ruolo	Personale SSN	Personale universitario	Personale SSN	Personale universitario	Personale SSN	Personale universitario
	2011	2011	2012	2012	2013	2013
Ruolo sanitario	995	352	991	337	994	327
Ruolo professionale	2	0	1	0	2	0
Ruolo tecnico	271	44	272	42	276	42
Ruolo amministrativo	85	50	82	47	82	44
Totale	1.353	446	1.346	426	1.354	413

Il personale sanitario è composto complessivamente da 1.767 unità, di cui 1.354 unità di personale dipendente SSN e 413 unità di personale universitario. Il personale universitario è esclusivamente a tempo indeterminato, mentre il personale a carico del SSN è composto da 1293 unità a tempo indeterminato e 61 unità a tempo determinato.

Rispetto all'anno precedente il numero totale del personale (SSR e Universitario) si è ridotto di 5 unità pari allo 0,28%, (personale collocato in quiescenza). La relazione sulla gestione chiarisce che l'Azienda per ragioni di contenimento della spesa non ha effettuato tutte le sostituzioni.

Il Collegio comunque, nella propria relazione rileva che: "da una costante diminuzione del personale universitario sia sanitario che del comparto...discende ..., il ricorso alla esternalizzazione dei servizi, nei limiti delle dotazioni organiche in mancanza di copertura delle medesime, sta diventando la norma".

Per l'esercizio 2014, la consistenza numerica del personale è la seguente:

Ruolo	Personale SSN	Personale universitario
	2014	2014
Ruolo sanitario	1.045	317
Ruolo professionale	3	0
Ruolo tecnico	286	38
Ruolo amministrativo	82	42
Totale	1.416	397

Il personale sanitario è composto complessivamente di n. 1.813 unità.

Il personale universitario è esclusivamente a tempo indeterminato, mentre il personale a carico del SSN è composto da 1350 unità a tempo indeterminato e 66 unità a tempo determinato.

Rispetto all'anno precedente il personale è incrementato di n. 46 unità, pari al 2,6%.

Il personale universitario è diminuito di 16 unità, la Relazione sulla gestione asserisce che per ragioni di contenimento della spesa l'Azienda non ha effettuato tutte le sostituzioni.

3.1.1 I costi per il personale di ruolo 2013-2014

Il bilancio allegato alla nota integrativa dell'esercizio 2013 riporta come valore il costo totale comprensivo del personale del SSN e universitario (€ 78.936.290), mentre il conto economico mod. CE riporta come costo del personale il personale alle dipendenze del SSN e il personale universitario è inserito alla voce "servizi".

Tabella 10 - Costo per il personale

Personale	2011	2012	2013	2014	Variazione% 2013/2012	Variazione% 2014/2013
Ruolo sanitario	67.553.654	66.563.972	66.547.429	68.034.191	-0,02	2,23
Ruolo professionale	249.207	108.843	129.830	214.952	19,28	65,56
Ruolo tecnico	8.611.107	8.597.657	8.768.621	9.201.344	1,99	4,93
Ruolo amministrativo	3.578.963	3.517.346	3.490.410	3.429.539	-0,77	-1,74
Totale	79.992.931	78.787.818	78.936.290	80.880.026	0,19	2,46

Elaborazione: Corte dei Conti-Sezione Controllo Sardegna su dati di bilancio 2011/2014

Ruolo	Personale SSN 2013	Indennità a pers.univ. 2013	Personale SSN 2012	Indennità a pers. univ. 2012 universitario
Ruolo sanitario	57.367.932	9.179.497	57.466.786	9.097.186
Ruolo professionale	129.830	0	108.843	0
Ruolo tecnico	8.413.106	355.515	8.234.194	363.463
Ruolo amministrativo	2.939.970	550.440	2.974.594	569.752
Totale	68.850.838	10.085.452	68.784.417	10.030.401

Elaborazione: Corte dei Conti-Sezione Controllo Sardegna su dati di bilancio 2012/2013

Ruolo	Personale SSN 2013	Indennità a pers.univ. 2013	Personale SSN 2014	Indennità a pers.univ. 2014
Ruolo sanitario	57.367.932	9.179.497	58.798.597	9.235.594
Ruolo professionale	129.830	0	214.952	
Ruolo tecnico	8.413.106	355.515	8.844.384	356.960
Ruolo amministrativo	2.939.970	550.440	2.891.759	537.780
Totale	68.850.838	10.085.452	70.749.692	10.130.334

Elaborazione: Corte dei Conti-Sezione Controllo Sardegna su dati di bilancio 2013/2014

La voce “Costo del personale” è suddivisa in base al ruolo di appartenenza e accoglie tutti i costi di natura retributiva e contributiva. Tale voce è composta dai costi relativi al personale ospedaliero, direttamente attribuibili al Servizio Sanitario Nazionale, e al personale universitario, al quale spetta anche un’indennità di assistenza cd. “*De Maria*”, per il servizio reso in Azienda, imputato in base al ruolo.

I dati in tabella, estrapolati dal conto economico, mostrano che nel 2013 il costo del personale, rispetto al 2012, ha subito un incremento pari allo 0,19%. Il costo del personale rappresenta il 53% del costo della produzione.

Per quanto riguarda l’esercizio 2014 il costo del personale ha subito un incremento pari al 2,46% rispetto all’esercizio precedente e rappresenta il 51% del costo della produzione.

Il Collegio sindacale nella propria relazione al bilancio per l’esercizio 2013, dichiara che non ci sono accantonamenti per ferie non godute e che allo stato non risultano ferie non godute. Inoltre il costo del personale comprende i fondi per la retribuzione di risultato non ancora corrisposta ma già maturati nel corso del 2013.

IL Collegio dichiara che la determinazione delle risorse dei fondi destinati al finanziamento della contrattazione integrativa rispetta gli indirizzi di coordinamento regionali ed i limiti fissati dal C.C.N.L. In particolare, nel 2013, gli oneri relativi alla contrattazione integrativa sono iscritti per complessivi € 793.000 e il Collegio sindacale dichiara di aver verificato la compatibilità dei costi della contrattazione integrativa con i vincoli di bilancio e quelli derivanti dall’applicazione delle norme di legge ai sensi di quanto previsto dall’art. 40-bis, comma 1 del d.lgs 165/2001.

L’analisi del costo del personale è più significativa se si tiene conto del fatto che l’onere va calcolato comprensivo del costo dell’IRAP direttamente imputabile al personale⁶. Pertanto, la

⁶ Vedi Sezioni riunite centrali in sede di controllo delibera n. 27/2011/CONTR.

tabella seguente mette in evidenza il costo complessivo sostenuto per il personale, considerando il personale del S.S.N. e quello universitario, nonché la somma sostenuta per l'IRAP (€ 1.491.130⁷).

⁷L'IRAP rispetto all'esercizio 2012, ai sensi dell'art. 2 L.R. n. 12/2013 si è ridotta, passando dal 8,5% al 2,55%.

3.2 I costi complessivi del personale

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

I dati indicati nella sottostante tabella sono stati forniti direttamente dal Servizio Bilancio dell'Azienda Universitaria in data 16 marzo 2015 a seguito di nostra specifica richiesta.

Tabella 11 - Costi delle prestazioni di lavoro (comprensivo dei costi accessori e IRAP)

TIPOLOGIA	Anno 2009	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Incidenza% 2013/2009	Incidenza% 2013/2011	Incidenza% 2013/2012
Personale dipendente a tempo indeterminato	75.326.371,38	83.200.331,69	81.892.089,77	77.975.154,42	103,52	93,72	95,22
Personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa	2.450.285,78	1.642.274,78	1.721.861,53	2.531.725,99	103,32	154,16	147,03
Personale con contratti di formazione-lavoro, altri rapporti formativi, somministrazione di lavoro e lavoro accessorio	658.321,86	1.915.142,97	2.764.611,22	3.334.861,87	506,57	174,13	120,63
Personale comandato (Costo del personale in comando meno rimborso del personale comandato come voci del conto economico A.3.B.1.1, A.3.B.2.1, A.3.B.3.1, E.2.A.1.1, E.2.A.1.2)		46.603,81	176.693,81	35.231,45	0,00	75,60	19,94
Altre prestazioni di lavoro	385.980,60	1.404.609,34	2.029.569,71	1.823.455,06	472,42	129,82	89,84
Totale costo prestazioni di lavoro	78.820.959,62	88.208.962,59	88.584.826,04	85.700.428,79			

Fonte: questionario esercizio 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 le disposizioni legislative in esame costituiscono principi generali ai fini del coordinamento della finanza pubblica ai quali si adeguano, oltre ai vari enti individuati, anche gli enti del S.S.N. Le disposizioni relative al comma 28 art. 9 della

su menzionata legge 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.

La sottostante tabella rilevata dalla relazione al questionario del bilancio esercizio 2014 riprende i valori comunicati dall'Azienda Universitaria per l'esercizio 2013 e 2014.

Tabella 12 - Costi delle prestazioni di lavoro (comprensivo dei costi accessori e IRAP)

TIPOLOGIA	Anno 2009	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Incidenza	Incidenza	Incidenza
					% 2014/2009	% 2014/2012	% 2014/2013
Personale dipendente a tempo indeterminato	75.326.371	81.892.090	77.975.154	79.169.412	105,10	96,68	101,53
Personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa	2.450.286	1.721.862	2.531.726	3.496.575	142,70	203,07	138,11
Personale con contratti di formazione-lavoro, altri rapporti formativi, somministrazione di lavoro e lavoro accessorio	658.322	2.764.611	3.334.862	1.406.816	213,70	50,89	42,19
Personale comandato (Costo del personale in comando meno rimborso del personale comandato come voci del conto economico)		176.694	35.231	-121.102			
Altre prestazioni di lavoro	385.981	2.029.570	1.823.455	1.479.185	383,23	72,88	81,12
Totale costo prestazioni di lavoro	78.820.959	88.584.826	85.700.429	85.430.886			

Fonte: questionario esercizio 2014

Fermo restando quanto già precedentemente affermato, la tabella evidenzia altresì l'incidenza del costo delle prestazioni di lavoro 2014 rispetto al 2012 e al 2013.

Negli esercizi presi in esame (2013-2014) le spese sostenute per le differenti tipologie di lavoro non sembrano, comunque, rispettare i 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 quadriennali	14
Tabella 6 - Valore della produzione	15
Tabella 7 – Costi della produzione.....	17
Tabella 8 – Stato patrimoniale.....	20
Tabella 9 – Personale di ruolo	24
Tabella 10 - Costo per il personale.....	25
Tabella 11 - Costi delle prestazioni di lavoro (comprensivo dei costi accessori e IRAP).....	28
Tabella 12 - Costi delle prestazioni di lavoro (comprensivo dei costi accessori e IRAP).....	29

