



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

## DELIBERAZIONE N. 64/20 DEL 28.12.2018

---

**Oggetto:** Approvazione dei bilanci d'esercizio 2015 e 2016 dell'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari. L.R. 28 luglio 2006, n. 10, art. 29 bis comma 2.

L'Assessore dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale rammenta che l'art. 29 bis, comma 2, della L.R. 28 luglio 2006, n. 10, prevede che i bilanci d'esercizio delle aziende del servizio sanitario regionale ed il bilancio d'esercizio consolidato del servizio sanitario regionale siano approvati dalla Giunta regionale con le modalità e nei termini di cui all'articolo 32, comma 7, del decreto legislativo n. 118 del 2011, e successive modifiche ed integrazioni. Il successivo comma 4 della L.R. n. 10 del 2006 stabilisce che il controllo sui bilanci delle aziende sanitarie è di natura economico-finanziaria e consiste nella valutazione della conformità degli atti alle norme di contabilità.

L'art. 26 del decreto legislativo n. 118 del 2011 dispone altresì al comma 1 che il bilancio d'esercizio è redatto con riferimento all'anno solare e si compone dello stato patrimoniale, del conto economico, del rendiconto finanziario e della nota integrativa ed è corredato da una relazione sulla gestione sottoscritta dal Direttore generale. Il medesimo decreto legislativo prevede:

- all'art. 31, comma 1, l'adozione del bilancio di esercizio, da parte del Direttore generale di ciascuna Azienda/Ente del SSR, entro il 30 aprile dell'anno successivo a quello di riferimento;
- all'art. 32, comma 7, l'approvazione da parte della Giunta regionale dei bilanci d'esercizio degli enti del servizio sanitario regionale entro il termine del 31 maggio dell'anno successivo a quello di riferimento.

L'Assessore fa presente che con la deliberazione n. 15/10 del 21.3.2017 la Giunta regionale ha proceduto all'approvazione dei bilanci d'esercizio 2015 della ASL 1 di Sassari, della ASL 2 di Olbia, della ASL 3 di Nuoro, della ASL 4 di Lanusei, della ASL 5 di Oristano, della ASL 6 di Sanluri, della ASL 7 di Carbonia, della ASL 8 di Cagliari, della AOU di Cagliari e della AO Brotzu.

Successivamente, con la delibera n. 755 del 28 dicembre 2017 il Direttore generale dell'AOU di Sassari ha adottato il bilancio d'esercizio 2015 corredato della relazione del collegio sindacale che, pur attestando che i valori di bilancio corrispondono ai saldi di contabilità dell'Azienda e che i criteri di valutazione del patrimonio sono conformi a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D.Lgs. n. 118/2011, esprime un parere non



favorevole al documento contabile specificando che il parere trae origine principalmente dalla errata quantificazione delle costituzioni dei fondi contrattuali il cui importo influenza significativamente la rappresentazione del valore dei debiti verso il personale dipendente. A tale riguardo, precisa l'Assessore, l'Azienda ha chiarito che la voce di debito verso il personale dipendente verrà rideterminata a seguito della definizione degli atti amministrativi di costituzione dei fondi contrattuali per gli anni 2007/2015 e che l'iscrizione contabile dei residui all'anno 2015 e precedenti corrisponde ai provvedimenti amministrativi validi alla data di chiusura dei rispettivi bilanci, posto che la mancata certificazione dei fondi è stata notificata solo con il verbale del collegio n. 3/2017, e che i relativi rilievi, unitamente alle osservazioni dell'Assessorato sono esposti nell'allegato endoprocedimentale alla presente deliberazione recante "Esiti dell'istruttoria relativa all'esame del bilancio d'esercizio dell'AOU di Sassari".

Sulla base di tali elementi e di una accurata analisi documentale redatta nei mesi successivi dall'AOU di Sassari, l'Amministrazione regionale ha potuto svolgere un'istruttoria volta a impartire direttive tese al superamento delle criticità rappresentate; con la Delib.G.R. n. 35/23 del 18.7.2017 la Giunta regionale ha quindi dettato linee di indirizzo per la determinazione dei fondi contrattuali dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Sassari e Indicazioni operative per la verifica dei limiti in materia di spesa per il personale delle aziende sanitarie interessate da operazioni di incorporazione. Nel contempo il Direttore generale della Sanità, ha impartito indicazioni operative per l'applicazione delle linee di indirizzo per la determinazione dei fondi contrattuali di cui all'allegato A alla Delib.G.R. n. 35/23 del 18.7.2017.

Le succitate linee guida hanno consentito di addivenire, nel corso dell'anno 2017, alla rideterminazione dei fondi contrattuali, si ricorda, mai certificati dalla costituzione dell'Azienda (2007). Tutto ciò premesso, l'Assessore riferisce che gli uffici competenti dell'Assessorato hanno ritenuto di non procedere all'approvazione del bilancio 2015, fino all'approvazione del bilancio d'esercizio 2016 che avrebbe dovuto, in continuità con il documento contabile precedente, alla luce delle direttive impartite, evidenziare la corretta perimetrazione dei fondi e, in conseguenza, la corretta posizione dell'Azienda nei confronti del personale.

Successivamente con delibera n. 335 del 8.5.2018 veniva adottato dall'AOU di Sassari il bilancio d'esercizio 2016, corredato del verbale del collegio sindacale. Il succitato bilancio presentava accantonamenti dell'esercizio di entità particolarmente elevata se confrontati con la media degli accantonamenti effettuati dalle altre Aziende del servizio sanitario regionale nello stesso anno e a



quelli di norma effettuati dall'Azienda stessa. Per tali ragioni gli uffici competenti della Direzione generale della Sanità hanno chiesto dapprima elementi integrativi e, valutata l'esigenza di rideterminare i fondi in seguito ad una accurata istruttoria svolta anche con il supporto di un legale all'uopo consultato, hanno impartito indicazioni ai fini della riapertura del bilancio e della registrazione delle eventuali rettifiche conseguenti alla corretta determinazione dei fondi.

L'Azienda, con la delibera del Direttore generale n. 975 del 14.12.2018, ha conseguentemente riadottato il bilancio di esercizio 2016, corredato del parere favorevole del collegio sindacale.

Alla luce delle rettifiche effettuate, preso atto della situazione contabile rappresentata, in base alla quale possono intendersi superate anche le criticità rappresentate nella relazione del collegio sindacale al bilancio chiuso al 31.12.2015, l'Assessore riferisce che è possibile approvare il bilancio di esercizio 2015 e il bilancio di esercizio 2016 dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Sassari e che sono state acquisite agli atti, come allegati endoprocedimentali, le schede riepilogative dei controlli effettuati dal competente servizio dell'Assessorato dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale sui bilanci 2015 e 2016.

L'Assessore ricorda che i controlli contenuti negli allegati endoprocedimentali sono stati effettuati sulla base della determinazione del Direttore generale della Sanità n. 1692 del 21.12.2016 con cui è stato approvato il manuale delle procedure per i controlli ai sensi degli articoli 29 e 29 bis della L.R. n. 10/2006 e s.m.i. e, in particolare, l'allegato 4 "check-list per l'esercizio del controllo sui bilanci d'esercizio delle aziende sanitarie ai sensi dell'art. 32, comma 7, del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.", e dà atto del fatto che sulla base di tali procedure sono stati redatti ed acquisiti agli atti i succitati allegati endoprocedimentali.

L'Assessore dà atto del fatto che nel rispetto delle scadenze ministeriali fissate, come sopra riportato, sono in corso di trasmissione all'NSIS del Ministero della Salute e del Ministero dell'Economia e delle Finanze, i dati relativi ai Bilanci d'Esercizio 2015 e 2016 Conti Economici e Stati Patrimoniali.

Di seguito si sintetizzano i risultati d'esercizio delle Aziende del servizio sanitario regionale riferite all'esercizio 2016:

<b>ASL 1</b>	-65.271.639
<b>ASL 2</b>	-17.921.709
<b>ASL 3</b>	-34.443.295



ASL 4	-7.156.364
ASL 5	-24.148.249
ASL 6	-8.924.360
ASL 7	-33.226.506
ASL 8	-58.126.866
AOB	-17.778.350
AOU CA	-10.506.223
AOU SS	-22.659.648
<b>Disavanzo 2016</b>	<b>-300.163.209</b>

L'Assessore dà atto del fatto che i dati relativi ai Conti Economici ed agli Stati Patrimoniali dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Sassari relativi all'esercizio 2015 e 2016 sono riportati rispettivamente negli allegati A e B che costituiscono parte integrante e sostanziale della presente deliberazione.

La Giunta regionale, condividendo quanto rappresentato e proposto dall'Assessore dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale e constatato che il Direttore generale della Sanità ha espresso il parere favorevole di legittimità sulla proposta in esame

#### **DELIBERA**

- di approvare i bilanci d'esercizio 2015 e 2016 dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Sassari, i cui dati sintetici sono riportati negli allegati A e B che costituiscono parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
- di dare mandato ai competenti uffici della Direzione generale della Sanità, sulla base degli esiti dell'istruttoria sintetizzata nelle schede riepilogative dei controlli effettuati, acquisite agli atti come allegati endoprocedimentali, di formulare le necessarie raccomandazioni all'Azienda sanitaria interessata, ai fini della risoluzione delle problematiche riscontrate.

Letto, confermato e sottoscritto



**REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA**  
**REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

DELIBERAZIONE N. 64/20  
DEL 28.12.2018

**Il Direttore Generale**

Alessandro De Martini

**Il Presidente**

Francesco Pigliaru