

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2021

In data 14/06/2021 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA DI SASSARI

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2021.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Raffaele Varriale - presente

Giorgio Graziano Cherchi - presente

Giuseppe Orani - presente

Si premette che il Collegio ha svolto la riunione in collegamento da remoto e mediante utilizzo della posta elettronica per la formulazione delle richieste di integrazione documentale e di chiarimenti ai competenti Uffici della AOU Sassari.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 453 del 28/05/2021

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 31/05/2021 , con nota prot. n.

del e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- conto economico preventivo
- piano dei flussi di cassa prospettici
- conto economico di dettaglio
- nota illustrativa
- piano degli investimenti
- relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:

Il collegio ha acquisito via e-mail in data 31/05/2021 la delibera di approvazione del bilancio di previsione n. 453 del 28/05/2021, con la quale il Commissario straordinario f.f. dell'AOU ha rettificato il bilancio di previsione annuale e triennale già approvato con delibera n. 633 del 16/11/2020, a seguito delle indicazioni fornite dall'Assessorato della Sanità della Regione Autonoma della Sardegna con nota prot. n. 6413 dell'8/04/2021.

Il collegio ha richiesto all'AOU documentazione ritenuta necessaria per la valutazione di congruità delle voci oggetto di variazione nel bilancio di previsione annuale e pluriennale rispetto al bilancio di previsione precedentemente deliberato. Il collegio ha quindi proceduto ad una verifica dei ricavi e sono stati richiesti chiarimenti in merito a talune voci di ricavi.

Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2021, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2021 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2019	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 312.153.124,00	€ 318.310.200,14	€ 329.328.251,56	€ 17.175.127,56
Costi della produzione	€ 302.378.330,00	€ 308.354.123,00	€ 319.486.591,58	€ 17.108.261,58
Differenza + -	€ 9.774.794,00	€ 9.956.077,14	€ 9.841.659,98	€ 66.865,98
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -770.021,00	€ -600.100,00	€ -342.080,00	€ 427.941,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 833.390,00			€ -833.390,00
Risultato prima delle Imposte	€ 9.838.163,00	€ 9.355.977,14	€ 9.499.579,98	€ -338.583,02
Imposte dell'esercizio	€ 8.910.707,00	€ 9.355.977,14	€ 9.499.579,98	€ 588.872,98
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 927.456,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -927.456,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un incremento

pari a € 17.175.127,56 riferito principalmente a:

	voce	importo
	concorsi recupero rimborsi	€ 8.600.147,00
	contributi c/esercizio	€ 4.813.156,00
	contributi c/esercizio (extra fondo)	€ 3.132.023,00

Nella seguente tabella è riportata la previsione dei contributi in c/esercizio per la ricerca con la distinzione fra quelli provenienti dal Ministero della Salute (distinti tra quelli per la ricerca corrente e per ricerca finalizzata) e quelli provenienti da altri soggetti pubblici e privati

Descrizione	Ricerca corrente
Contributi in c/esercizio da Ministero della Salute	
ricerca corrente	
ricerca finalizzata	
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	
Contributi in c/esercizio da privati	€ 41.000,00
Totale contributi c/esercizio	€ 41.000,00

(indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.l.c)

Costi della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un incremento pari a € 17.108.261,58 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Godimento beni di terzi	€ 1.136.657,00
	costo del personale dirigente medico ruolo sanitario	€ 5.330.704,00
	costo del personale ruolo tecnico	€ 1.372.000,00
	ammortamenti	€ 3.251.233,00
	acquisto di servizi non sanitari	€ 2.014.674,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un incremento

pari a € 427.941,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi passivi su anticipazioni di cassa	€ 297.941,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un decremento pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un decremento pari a € -833.390,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	proventi e oneri straordinari	€ 833.390,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:

Il collegio ha rilevato che l'AOU di Sassari ha provveduto ad inserire nel bilancio di previsione 2021 le previsioni di entrata e di spesa in conformità a quanto disposto dalla Direzione Generale dell'Assessorato della Sanità e Igiene della RAS in relazione alle delibere: RAS n. 58/16 del 27.12.2017 avente ad oggetto "Direttive di programmazione per le aziende sanitarie, ai sensi degli artt. 13 e 27 della legge regionale 28 luglio 2006 n 010 - Abrogazione della delibera G.R. n. 50/19 del 11/12/2007", che ha approvato le nuove Direttive di programmazione per le aziende sanitarie, disponendo che il Programma Sanitario Triennale del servizio sanitario regionale, deve essere espressione della compartecipazione di tutte le aziende del sistema sanitario regionale, e che PATS si coordina con le aziende ospedaliere e ospedaliere universitarie al fine di acquisire gli elementi utili per la predisposizione dei Bilanci.

Il collegio ha verificato la delibera del Commissario straordinario n. 633 del 16.11.2020, con cui era stato adottato il Bilancio Preventivo Economico 2021/2022/2023 dell'Azienda Ospedaliera Universitaria di Sassari che riportava una perdita dell'esercizio di euro 24.178.680. Tale perdita era imputabile ad una riduzione dei contributi in c/esercizio regionali per circa € 20.000.000 e ad un incremento dei costi di produzione di euro 4.000.000 (pag. 12 Nota illustrativa bilancio di previsione 2021/2022/2023).

Dalle evidenze agli atti, emerge che si è resa necessaria la revisione del predetto bilancio di previsione a seguito delle indicazioni ricevute dalla RAS, nota RAS prot. nr 9649 del 07.04.2021 avente ad oggetto: "Ulteriori indicazioni per la compilazione dei bilanci di previsione 2021-23", nella mail RAS del 23/04/2021 avente ad oggetto: "Ulteriori indicazioni per la predisposizione BEP 2021-2023", con la quale si comunica peraltro che per le annualità 2022 e 2023 sono presenti ulteriori assestamenti di bilancio.

Il bilancio preventivo in seguito alle predette revisioni chiude in pareggio.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2021 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2021, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio evidenzia talune criticità in sede di esame del bilancio di previsione 2021/2022/2023:

- il bilancio di previsione triennale riporta per gli anni 2022 e 2023 valori sostanzialmente identici, evidenziando una insufficiente analisi prospettica e previsionale delle variazioni economiche che interverranno nelle annualità in questione.

- Si rileva che l'emergenza epidemiologica da coronavirus ha ancora un impatto immediato per l'annualità in corso e presumibilmente la avrà per gli anni successivi coperti dal bilancio di previsione pluriennale, circostanza che comporterà la necessità in itinere di una revisione degli importi delle spese ricomprese nelle voci dei costi di produzione direttamente correlate con l'emergenza sanitaria in atto.

In ordine al piano dei flussi di cassa prospettici, si rileva che il rendiconto finanziario espone le variazioni che prevede si realizzeranno nel corso del 2021 con riferimento alle voci di bilancio che generano flussi di cassa in entrata e in uscita. Lo stesso chiude con un saldo positivo generato dalla differenza tra la variazione negativa dei componenti economici per € 6.476.986,99 e la variazione positiva dei finanziamenti Ras per € 7.000.000. In particolare, non viene inserita nel prospetto alcuna variazione dei crediti/debiti correnti (clienti, fornitori, ratei e risconti, etc.) in quanto l'AOU di Sassari reputa di non avere elementi che consentano di prevedere l'esistenza e la valorizzazione di tali fenomeni nel corso del 2021. Sul prospetto il collegio, pur prendendo atto della giustificazione rappresentata in merito alla mancata valorizzazione dei crediti e debiti correnti, ritiene opportuno che l'Azienda predisponga un'analisi storica dei dati afferenti l'andamento degli incassi e pagamenti in corso d'anno con valorizzazione dei tempi medi, che le consenta di stimare il presumibile valore in aumento o in diminuzione delle predette voci, tenendo conto altresì delle iniziative che si intendono programmare nel corso dell'anno di riferimento del bilancio di previsione in relazione all'abbattimento dei tempi medi di pagamento.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

Firmato digitalmente da
RAFFAELE VARRIALE
CN = VARRIALE RAFFAELE
C = IT

RAFFAELE VARRIALE

GIORGIO GRAZIANO CHERCHI



CHERCHI GIORGIO
GRAZIANO
25.06.2021 08:19:56
UTC

GIUSEPPE ORANI



ORANI GIUSEPPE
25.06.2021
06:25:27
GMT+00:00