

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2022

In data 17/05/2023 si è 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 2022.

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 da remoto.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1115 del 28/11/2022

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 28/11/2022, con nota prot. n. 18872

del 28/11/2022 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:

- La Relazione del D.G. risulta allegata alla delibera del D.G. n. 976 del 15/11/2021 avente ad oggetto "Bilancio Preventivo economico 2022/2023/2024". Tale delibera del DG è stata successivamente modificata con delibera del D.G. n. 1036 dell'11/11/2022 avente pari oggetto ed infine con la delibera del DG n. 1115 del 28/11/2022.

Al riguardo, nell'allegato alla delibera del DG n. 1036 dell'11/11/2022 si precisa che si è resa necessaria la revisione del bilancio di previsione adottato con delibera n. 976 del 15/11/2021 a seguito delle interlocuzioni intervenute formalmente con la RAS:

- nota RAS prot. 7260 del 23/03/2022 avente ad oggetto: "Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2022-24. Aggiornamento ai sensi della Legge Regionale 9 marzo 2022, n.4 - Bilancio di previsione 2022-2024";

- nota AOU prot. PG/2022/0007899 del 11/05/2022 con la quale si sono trasmesse le risultanze della valorizzazione dello "Stabilimento dell'Ospedale Marino di Alghero" e la revisione di alcuni costi di produzione;

- nota Ras prot. 12210 del 20/05/2022 avente ad oggetto: "Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2022/2024";

- nota Ras prot. 15085 del 29/06/2022 avente ad oggetto: "Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2022/2024";

- nota Ras prot. 12474 del 05/08/2022 avente ad oggetto: "Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2022/2024" - Aggiornamento stanziamenti riequilibrio AA0080 (capitolo SC08.7146).

Nelle premesse della Nota Integrativa si evidenzia che il finanziamento assegnato risulta sottostimato rispetto ai costi di produzione che hanno subito un incremento determinato da eventi esogeni quali l'incorporazione dello stabilimento dell'Ospedale Marino di Alghero, l'incremento dei costi energetici, l'incremento dei costi dei beni sanitari in buona parte

determinato dall'impatto dei farmaci oncologici e dalla distribuzione diretta sul territorio. Inoltre l'AOU di Sassari nel corso del 2022, ha incrementato rispetto agli anni precedenti diverse attività quali cardiologia, chirurgia vascolare che di rimando hanno comportato l'incremento dei costi dei dispositivi.

E' stato inoltre necessario ridefinire dati delle proiezioni dei costi in base ai dati di "Preconsuntivo anno 2022" basandosi sulle seguenti considerazioni: i valori di programmazione sono esposti al netto delle proiezioni dei costi COVID così come indicato dai competenti uffici del Servizio Programmazione Sanitaria ed Economico Finanziaria e Controllo di Gestione; i valori ridefiniti come sopra scaturiscono dalla migliore proiezione della situazione economica che emerge dal confronto tra le rilevazioni contabili e le proiezioni dei "gestori di Budget" del mese di ottobre 2022, proiezione che ha trovato rappresentazione (per competenza trimestrale) nel CE III caricato sul modello ministeriale NSIS in data 27/10/2022; valori di cui al punto precedente sono stati depurati del valore di proiezione COVID definita con la medesima modalità.

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 2022, 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:

Nella Nota Integrativa si evidenzia che i costi del Personale dipendente e universitario sono stati definiti secondo quanto indicato nei valori di revisione del "Piano Triennale del Fabbisogno di Personale (PTFP) 2022 - 2023 - 2024 dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Sassari" di cui alla Delibera del Direttore Generale nr. 1005 del 08/11/2022 avente ad oggetto "Piano Triennale del Fabbisogno di Personale (PTFP) 2022 - 2023 - 2024 dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Sassari - Aggiornamento della Delibera n. 974 del 15.11.2021", modificato anche a seguito delle interlocuzioni intervenute con gli uffici del Servizio Programmazione Sanitaria ed Economico Finanziaria e Controllo di Gestione dell'Assessorato in relazione alle procedure di acquisizione in corso e in coerenza con i limiti di spesa indicati dallo stesso Assessorato.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2022 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2020	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 329.095.149,00	€ 329.328.251,56	€ 339.016.908,34	€ 9.921.759,34
Costi della produzione	€ 320.552.318,00	€ 319.486.591,58	€ 328.478.682,91	€ 7.926.364,91
Differenza +-	€ 8.542.831,00	€ 9.841.659,98	€ 10.538.225,43	€ 1.995.394,43
Proventi e Oneri Finanziari +-	€ -439.269,00	€ -342.080,00	€ -382.446,73	€ 56.822,27
Rettifiche di valore attività fin. +-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari +-	€ 1.742.109,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -1.742.109,00
Risultato prima delle Imposte	€ 9.845.671,00	€ 9.499.579,98	€ 10.155.778,70	€ 310.107,70
Imposte dell'esercizio	€ 9.781.779,00	€ 9.499.579,98	€ 10.155.778,70	€ 373.999,70
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 63.892,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -63.892,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un incremento

pari a € 9.921.759,34 riferito principalmente a:

voce	importo
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 20.608.623,00

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	€ 0,00
ricerca finalizzata	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 28.500,00
Totale contributi c/esercizio	€ 28.500,00

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

Costi della Produzione: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un incremento pari a € 7.926.364,91 riferito principalmente a:

	voce	importo
	costo del personale	€ 3.620.006,00
	acquisto trasporto sanitario	€ 1.875.546,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un incremento:

pari a € 56.822,27 riferito principalmente a:

	voce	importo
	altri oneri	€ 56.822,27

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

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

	voce	importo
	rettifiche attività finanziarie	€ 0,00

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un decremento pari a € -1.742.109,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi e oneri straordinari	€ 1.742.109,00

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

Tra il bilancio preventivo 2022-2024 adottato con delibera del DG n. 976 del 15/11/2021 ed il bilancio preventivo adottato con delibera n. 1036 del 11/11/2022 che modifica il precedente, lo scostamento maggiormente rilevante nell'ambito dei costi di produzione è attribuibile all'acquisto di beni. Viene chiarito nella nota integrativa che i valori sono esposti al netto dei costi COVID 2022 come da indicazioni pervenute dai competenti Uffici del servizio programmazione sanitaria ed economico finanziaria e controllo di gestione dell'Assessorato RAS. In particolare, è stata rettificata la voce contabile "costo dei farmaci".

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2022 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2022, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

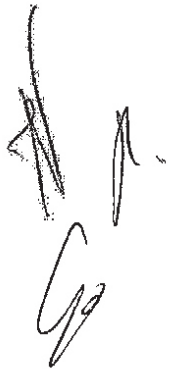
In riferimento al "costo dei servizi non sanitari" non si è riportato nel Conto Economico previsionale l'intero incremento previsto (secondo proiezione dei "gestori di Budget" aziendali) dei costi dell'energia elettrica e del riscaldamento per un valore pari a 3,2

Min. La Nota Integrativa evidenzia che l'incremento è stato riportato nel CE III trimestre 2022 (per competenza) e che l'AOU Sassari auspica in un finanziamento finalizzato alla copertura di tali aumenti. Al riguardo, con la pec del 15 maggio la Direzione generale comunica al collegio che la RAS sta provvisoriamente determinando la copertura economica. In particolare, con la nota prot 2218 del 24/01/2023, la RAS ha comunicato l'attribuzione provvisoria per ristoro maggiori costi energetici in valore della AOU Sassari per un importo di € 1.806.272,94.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

////

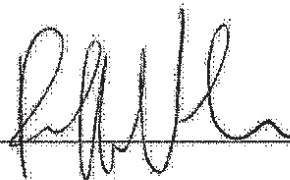


ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

RAFFAELE VARRIALE



GIORGIO GRAZIANO CHERCHI



GIUSEPPE ORANI

