

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2023

In data 19/05/2023 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 2023.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Raffaele Varriale - presente

Giorgio Graziano Cherchi - presente

Giuseppe Orani - presente

Si premette che la riunione viene svolta in modalità videoconferenza

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 481 del 28/04/2023.

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 28/04/2023 , 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:

Con Delibera del Direttore Generale nr. 1038 del 14/11/2022 avente ad oggetto: "Bilancio Preventivo Economico anni 2023/2024/2025 veniva adottato il Bilancio preventivo 2023/2024/2025 con i relativi allegati.

A seguito delle ulteriori indicazioni pervenute dall'Assessorato dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale, si è resa necessaria l'adozione della delibera n 461 del 28/04/2023. In particolare, dalla nota illustrativa, si evidenziano le seguenti comunicazioni della RAS:

- nota dell'Assessorato dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale nr. 682 del 10.01.2023 avente ad oggetto: "Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2023-25. Integrazioni stanziamenti L.R. n. 22 del 30.11.2022" e il relativo allegato 2 "Esito controllo programmi triennali e delle opere pubbliche e biennali degli acquisti di beni servizi e delle forniture allegati al bilancio preventivo anni 2023-2024-2025" si rendeva necessaria la revisione del predetto Bilancio di previsione 2023/2024/2025;

- nota dell'Assessorato dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale nr. 9009 del 28.03.2023 avente ad oggetto: "Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2023-25. Stanziamenti Legge regionale 21 febbraio 2023, n. 1 e DGR 10/33 del 16.03.2023 "Attribuzione provvisoria alle aziende sanitarie regionali delle risorse destinate al finanziamento indistinto della spesa sanitaria di parte corrente per l'esercizio 2023;"

- nota dell'Assessorato dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale nr 10312 del 12.4.2023 avente ad oggetto: "Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2023-25. Proroga data di presentazione documenti".

- note dell'Assessorato dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale prot. n. 6107 del 01.03.2023: "Piani Triennali dei fabbisogni

dei personali 2023/2025 "Rilievi", prot. n. 9246 del 30.03.2023; "Piani triennali del fabbisogno del personale per il triennio 2023/2025. Assegnazione budget provvisorio", prot. 9674 del 04.04.2023; "Piani triennali del fabbisogno del personale per il triennio 2023/2025. Revisione budget provvisorio definito con nota 9246 del 30.03.2023";

Si è proceduto alla rettifica dei documenti di programmazione ed in particolare dei seguenti allegati:

☒ ALLEGATO_1 - Nota illustrativa al Bilancio di previsione 2023_2024_2025, contenente:

- A) CE Previsionale;

- B) Allegato A ex D.Lgs. 118/11 - Bilancio preventivo economico annuale e pluriennale;

☒ ALLEGATO_3 - Programmazione triennale lavori pubblici

☒ ALLEGATO_4 - Piano del fabbisogno del personale 2023_2024_2025

☒ ALLEGATO_7 - Programma Biennale di Acquisti di Forniture e Servizi.

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 2023, 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:

Dalla nota integrativa si legge la metodologia utilizzata nella determinazione dei valori economici previsionali:

- I valori previsionali scaturiscono dalla migliore proiezione tra la situazione contabile e le proiezioni dei gestori di budget aggiornate alla data del documento;

I dati tengono conto dei costi al 31/12/2022 e riportati nel CE IV trimestre 2022;

- 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 dell'Assessorato dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale ad esclusione dei costi COVID "finanziati" e riferiti ai costi del personale.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2023 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:



CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2021	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 359.800.643,68	€ 339.016.908,34	€ 385.584.129,89	€ 25.783.486,21
Costi della produzione	€ 344.670.963,08	€ 328.478.682,91	€ 373.891.063,43	€ 29.220.100,35
Differenza + -	€ 15.129.680,60	€ 10.538.225,43	€ 11.693.066,46	€ -3.436.614,14
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -378.647,41	€ -382.446,73	€ -382.446,73	€ -3.799,32
Rettifiche di valore attività fin, + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.179.425,06			€ -1.179.425,06
Risultato prima delle Imposte	€ 15.930.458,25	€ 10.155.778,70	€ 11.310.619,73	€ -4.619.838,52
Imposte dell'esercizio	€ 9.984.525,85	€ 10.155.778,70	€ 11.310.619,73	€ 1.326.093,88
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 5.945.932,40	€ 0,00	€ 0,00	€ -5.945.932,40

Valore della Produzione: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un incremento

pari a € 25.783.486,21 riferito principalmente a:

voce	importo
contributi c/esercizio extra fondo	€ 20.615.129,42

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	€ 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 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un incremento pari a € 29.220.100,35 riferito principalmente a:

	voce	importo
	costo del personale	€ 17.651.707,00
	acquisto di servizi non sanitari	€ 14.209.323,00

Proventi e Oneri Fin: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un decremento

pari a € -3.799,32 riferito principalmente a:

	voce	importo
	interessi passivi ed altri oneri finanziari	€ 3.799,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un decremento pari a € -1.179.425,06 riferito principalmente a:

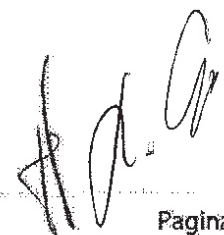
	voce	importo
	oneri straordinari	€ -1.179.425,00

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

Gli scostamenti sono stati contabilizzati tra il preventivo 2023/2024/2025 e un bilancio consuntivo 2021 come risulta da CE NSIS ma che ad oggi non risulta formalmente approvato dal DG.


In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2023 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2023, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:



Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

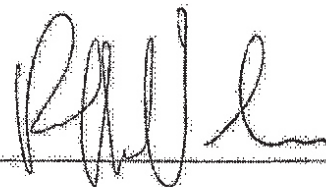


ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

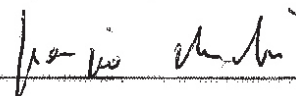
Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

RAFFAÈLE VARRIALE



GIORGIO GRAZIANO CHERCHI



GIUSEPPE ORANI

