

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 20/06/2024 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 2024.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott.ssa Mirella Pintus, presente;

Dott. Giorgio Cherchi, presente

Dott.ssa Monia Ibba, presente in video/audio;

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 305 del 10/06/2024

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 10/06/2024, con nota prot. n. 9969

del 10/06/2024 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 si è riunito in data 20/06/2024 presso la sede dell'Ufficio della RTS di Sassari alle ore 16,00.

Sono presenti :

Dott.ssa Mirella Pintus, presente;

Dott. Giorgio Cherchi, presente

Dott.ssa Monia Ibba, presente in video/audio.

Il Presidente del Collegio sindacale rileva:

- che il sistema di video audio conferenza utilizzato consente di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- è consentito agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea sugli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti.

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 2024, 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 2024 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2022	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 403.222.622,00	€ 385.584.130,00	€ 415.075.951,00	€ 11.853.329,00
Costi della produzione	€ 397.392.463,00	€ 373.891.063,00	€ 402.502.545,00	€ 5.110.082,00
Differenza + -	€ 5.830.159,00	€ 11.693.067,00	€ 12.573.406,00	€ 6.743.247,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -198.069,00	€ -382.447,00	€ -254.538,00	€ -56.469,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 5.704.826,00			€ -5.704.826,00
Risultato prima delle Imposte	€ 11.336.916,00	€ 11.310.620,00	€ 12.318.868,00	€ 981.952,00
Imposte dell'esercizio	€ 10.755.241,00			€ -10.755.241,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 581.675,00	€ 11.310.620,00	€ 12.318.868,00	€ 11.737.193,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un incremento

pari a € 11.853.329,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A1 Contributi in C/esercizio	€ 3.009.434,00
	A4 Ricavi da prestazioni sanitarie	€ 18.352.078,00

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	€ 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 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un incremento pari a € 5.110.082,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B1 Acquisto di beni	€ -25.489.135,00
	B6 Costi del personale	€ 25.465.391,00
	B8 Ammortamenti	€ 7.875.946,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un decremento

pari a € -56.469,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C2 Interessi passivi	€ 56.469,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un decremento pari a € -5.704.826,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E1b Altri proventi straordinari	€ 8.406.741,00
	E2b Altri oneri straordinari	€ 2.701.915,00

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

Il Collegio non ha potuto confrontare i dati con il bilancio d'esercizio 2022 in quanto l'ultimo consuntivo approvato risulta essere quello dell'anno 2021.

La comparabilità tra i valori di quest'ultimo con il preventivo 2024 è ridotta anche in relazione alla analisi delle "Osservazioni riunione RAS CE IV TRIM 2023 del 20/02/2024 e osservazioni su dati Bilancio di Previsione 2024" nella cui nota si riscontrano le seguenti osservazioni:

" Le proiezioni economiche di costo, evidenziano che il finanziamento provvisoriamente assegnato risulta sottostimato rispetto ai livelli di produzione e ai relativi costi di funzionamento che hanno subito un incremento determinato da eventi esogeni quali:

- incremento dei costi dei beni sanitari in buona parte determinato dall'impatto dei farmaci oncologici e dalla distribuzione diretta sul territorio;
- incremento della produzione in diverse attività quali cardiologia, chirurgia vascolare, cardiocirurgia con un correlato incremento dei costi dei dispositivi.

Le tabelle riportate nella relazione, che viene interamente allegata al presente verbale, evidenziano che il dato del Finanziamento indistinto indicato nel CE IV trim, rispetto al dato di contabilità, risulta essere inferiore di circa 35 milioni di euro e, non risulterebbe comprensivo dello stanziamento di € 12.283.970,61 - art. 11, comma 16, della Legge Regionale n. 22 del 12/12/2022 - (peraltro completamente utilizzato nel corso dell'anno 2023)".

Gli scostamenti più significativi, inoltre, derivano dal fatto che, come risulta dalle comunicazioni della RAS, le assegnazioni regionali sono parziali, in quanto definite in via provvisoria, in attesa di un loro adeguamento in base ai nuovi documenti di programmazione e al riparto definitivo dei fondi regionali.

L'azienda, perciò, per rientrare nei limiti delle assegnazioni provvisorie rispettando il vincolo di pareggio, ha scelto di sottostimare le previsioni di spesa per l'acquisto di farmaci sanitari, come indicato nella tabella relativi ai costi della produzione laddove la voce B1-Acquisto di Beni riporta una diminuzione di € -25.489.135,00, pur nella consapevolezza dell'incremento dei costi dei farmaci che si verificherà rispetto al reale fabbisogno, che risulterà incrementato anche per effetto sia per l'incremento dei costi sia per l'incremento previsto relativamente ai dati di attività.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere contrario sul bilancio preventivo per l'anno 2024 non ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2024, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio sindacale rileva che il vincolo del pareggio di bilancio è rispettato solo in modo formale e deriva da una dichiarata sottostima dei costi previsti, come sopra evidenziato.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Ritorna in bozza