

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 26/02/2025 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, Presidente
Dott.ssa Monia Ibba, Componente
Dott. Giorgio Graziano Componente

Il Collegio sindacale si è riunito in modalità audio/video/conferenza come da autorizzazione contenuta nella deliberazione del Direttore generale della AOU di Sassari n. 126 del del 01/03/2024.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 185 del 24/02/2025 è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 24/02/2025, con nota prot. n. 003526 del 24/02/2025 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, 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:

nessuna

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	€ 405.288.584,50	€ 385.584.129,89	€ 399.545.033,59	€ -5.743.550,91
Costi della produzione	€ 396.599.649,35	€ 373.891.063,43	€ 460.074.383,46	€ 63.474.734,11
Differenza + -	€ 8.688.935,15	€ 11.693.066,46	€ -60.529.349,87	€ -69.218.285,02
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -198.068,52	€ -382.446,73	€ -192.241,31	€ 5.827,21
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 5.696.556,17	€ 0,00	€ 0,00	€ -5.696.556,17
Risultato prima delle imposte	€ 14.187.422,80	€ 11.310.619,73	€ -60.721.591,18	€ -74.909.013,98
Imposte dell'esercizio	€ 10.755.241,12	€ 11.310.619,73	€ 12.447.698,11	€ 1.692.456,99
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 3.432.181,68	€ 0,00	€ -73.169.289,29	€ -76.601.470,97

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

pari a € -5.743.550,91 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A1 Contributi in c/esercizio	€ -8.775.186,19
	A3 Utilizzo fondi per quote inutilizzate contrib.vincolati di esercizi precedenti	€ -5.717.139,23
	A4 Ricavi da prestazioni sanitarie	€ 19.445.965,08
	A5 Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -10.582.522,10

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	€ 1.648.255,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 399.200,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 73.141,76
Totale contributi c/esercizio	€ 2.120.596,76

(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 € 63.474.734,11 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B1 Acquisti di beni	€ 25.112.212,88
	B3 Acquisti servizi non sanitari	€ 4.997.397,17
	B4 Manutenzione e riparazione	€ 1.562.193,79
	B5 Godimento di beni di terzi	€ 2.882.911,64
	B6 Costi del personale	€ 24.503.162,73
	B7 Oneri diversi di gestione	€ 860.357,36
	B8 Ammortamenti	€ 2.088.271,69
	B11 Accantonamenti	€ 991.061,10
	B2 Acquisti servizi sanitari	€ -3.957.572,62

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un incremento pari a € 5.827,21 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C2 Interessi passivi ed altri oneri finanziari	€ -5.827,21

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un incremento pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
		€ 0,00

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un decremento pari a € -5.696.556,17 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E 1) b) Altri proventi straordinari	€ 8.406.740,54
	E 2) b) Altri oneri straordinari	€ -2.710.184,37

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

Come già evidenziato da questo Collegio nella precedente relazione al Bilancio preventivo economico per l'anno 2024 contenuta nel verbale n. 27 del 20/06/2024, le manifestazioni economiche di costo attuali, confermano che il finanziamento provvisoriamente assegnato, risulta sottostimato rispetto alla crescita dei costi di funzionamento prevalentemente determinato da un incremento del costo di acquisto di beni sanitari, pari ad € 25.112.212,88, nonché da un significativo incremento dei costi del personale dipendente, pari ad € 24.503.162,73.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2024 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 ha proceduto alla verifica della documentazione ricevuta e di seguito espone quanto rilevato e riportato in dettaglio anche nel verbale di accompagnamento del presente documento.

In riferimento all'osservazione del Collegio sindacale relativa all'imputazione del costo del contratto di ausiliario sopra richiamato e identificato quale "Servizio di supporto ai servizi assistenziali" per € 12.750.942,00, la Direzione Generale ha esposto le ragioni sottese all'inserimento della gara relativa ai Servizi di supporto ai servizi assistenziali nella voce di costo "Altri servizi non sanitari da privato" B.2.B1.12C e non nella voce "Altri servizi sanitari da privato intra regione" B.2.A.12.5, che di seguito si riportano:

"In primo luogo, dall'esame delle linee guida NSIS, emerge che:

- la voce di costo B.2.B1.12C "altri servizi non sanitari da privato" include "..... servizi esterni di vigilanza, spese postali, spese per immobili di proprietà, abbonamenti, libri, giornali, e, in generale, servizi di tesoreria e tutti i costi per servizi non sanitari da privato che non hanno evidenza nelle voci precedenti";
- la voce di costo B.2.A.12.5 da privato (intraregionale) "comprende gli acquisti di prestazioni da consultori privati e dalle comunità terapeutiche per tossicodipendenti rese anche da strutture ubicate in altre Regioni (non in compensazione)".

In secondo luogo, dall'esame del capitolato tecnico emerge che:

- l'oggetto del contratto è il servizio di supporto ai servizi assistenziali;
- tali attività non sono di carattere sanitario, ma di mero supporto ad esso, in quanto attengono per lo più al riordino degli spazi e delle attrezzature sanitarie, dello strumentario, degli armadi, dei carrelli, degli utensili ed apparecchiature, dei magazzini, al rifacimento dei letti non occupati, dell'attività di prenotazione dei pasti, del trasporto di materiale biologico, farmaci, referti etc., dell'allontanamento della biancheria sporca, del conferimento dei rifiuti etc, del trasporto dei pazienti in barella o in sedia a rotelle all'interno delle strutture aziendali e così via; in altri termini la prestazione attiene in via pressoché esclusiva alla cura e riordino di cose; non sono presenti invece "prestazioni da consultori privati e dalle comunità terapeutiche per tossicodipendenti rese anche da strutture ubicate in altre Regioni (non in compensazione)" di cui alla voce B.2.A.12.5.

Alla luce di quanto sopra esposto, con particolare riferimento specifico alle attività non sanitarie oggetto dell'appalto, l'inquadramento più corretto per la Direzione generale della AOU di Sassari è parso quello della voce di costo dei servizi non sanitari, sul quale la Regione Sardegna, in sede di autorizzazione preventiva, ex art. 41 L.R. n. 24/2020, non ha rilevato alcunché".

Il Collegio Sindacale, in seguito all'analisi dei costi di produzione relativi alle voci B.2 (Acquisto di servizi sanitari) e B.3 (Acquisto di servizi non sanitari), come riportati nel verbale della riunione dell'11 febbraio 2025 (punto 3), ha rilevato quanto segue:

- Costi di produzione: su una previsione di spesa totale di € 84.121.000, circa € 61.835.000 sono destinati all'acquisto di servizi non sanitari. Di questi, € 12.750.942,00 sono classificati come "Altri servizi non sanitari da privato".
- Classificazione dei costi: Il Collegio Sindacale ha preso atto della decisione dell'AOU di includere i costi in questione nella voce "Altri servizi non sanitari da privato" anziché in "Altri servizi sanitari da privato".

Al riguardo, il Collegio sindacale, a fronte dell'osservazione/informazione iniziale, identificata al punto 3) del verbale della riunione svoltasi in data 11/02/2025, sui costi della produzione indicati nelle voci B.2 e B.3 rispettivamente per Acquisti di servizi sanitari e non sanitari, aveva riscontrato che su una previsione totale di un totale di € 84.121.000, erano riferiti ad acquisti di servizi non sanitari circa € 61.835.000 all'interno dei quali risultavano costi per € 12.750.942,00 per "Altri servizi non sanitari da privato".

Pertanto, alla luce delle ultime comunicazioni, il Collegio prende atto che la Direzione Generale dell'AOU di Sassari ha scelto di imputare il costo in questione alla voce "Altri servizi non sanitari da privato", anziché alla voce "Altri servizi sanitari da privato". Tale scelta determina un significativo scostamento rispetto alla media dei costi sostenuti dalle altre aziende sanitarie della Regione Sardegna per servizi non sanitari.

Con riferimento all'osservazione/informazione iniziale di cui al punto 6) del verbale della riunione del 11/02/2025, relativa alla macro voce B14 – Accantonamenti dell'esercizio, il Collegio aveva richiesto chiarimenti dettagliati sulla voce BA2884 – B.14. D.9 – Accantonamenti incentivi funzioni tecniche art. 113 D. Lgs n. 50/2016.

Tale richiesta era motivata dall'incremento di € 2.730.158,85 (pari al 239,81%) registrato nel bilancio di previsione 2024, con un importo di € 3.868.647,19 rispetto all'anno 2023.

L'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari ha giustificato tale incremento evidenziando la coerenza del valore del bilancio previsionale 2024 con i dati di consuntivo 2022 (€ 3.112.677,10) e di pre-consuntivo 2023 (€ 2.521.919,20).

L'Azienda ha, inoltre, precisato che il valore degli incentivi è variabile, in quanto dipende dall'importo delle gare programmate dall'AOU di Sassari e da quelle regionali gestite da ARES e CRC-CAT, rendendo impossibile la definizione di un valore standard o costante per i singoli anni.

Pur prendendo atto delle spiegazioni fornite, il Collegio non ritiene congruo l'aumento registrato e si riserva di effettuare ulteriori approfondimenti, come anticipato anche durante la riunione in data 11/02/2025, al ricevimento della documentazione richiesta in sede di verifica del bilancio 2022, successivamente tramite il verbale n. 40 del 28/01/2025 insieme alla documentazione riguardante l'attività Alpi e l'attività di formazione.

Anche in merito a queste ultime attività (Alpi e Formazione), il Collegio si riserva, come già evidenziato in precedenti occasioni, di effettuare verifiche e approfondimenti, non disponendo di tutta la documentazione necessaria per i propri riscontri.

Il Collegio sindacale, in riferimento all'iscrizione a bilancio di un costo di € 36.908.186,55 relativo ai fondi contrattuali, ribadisce le osservazioni già espresse nel verbale di accompagnamento alla relazione al bilancio consuntivo 2022 (n. 39 del 26/12/2024) e in altri precedenti verbali.

Problematiche riscontrate :

-mancanza di costituzione e certificazione dei fondi per il personale universitario del Comparto in servizio presso l'AOU di Sassari: tale personale, equiparato al personale del Comparto Sanità ai sensi del DPR n. 761/1979, presenta una carenza nella costituzione e certificazione dei fondi relativi alla produttività per gli anni 2019-2020-2021-2022-2023 e 2024, nonostante la liquidazione degli stessi fondi relativi agli anni dal 2019 al 2022;

- mancanza di costituzione e certificazione dei fondi contrattuali per il personale universitario in attività assistenziale presso l'AOU di Sassari, sia per la dirigenza medica che per quella sanitaria non medica.
Tale mancanza è una delle cause principali dell'importante contenzioso legale intrapreso da questa categoria di personale nei confronti dell'Azienda;

-mancanza di certificazione dei fondi per l'anno 2024 del personale del Comparto;

-mancanza di certificazione dei fondi a partire dall'anno 2023 per il personale della dirigenza sanitaria e per la dirigenza PTA;

-mancanza di costituzione dei fondi per l'anno 2024 per il personale della dirigenza sanitaria e per la dirigenza PTA.

Il Collegio sindacale sottolinea come tali mancanze nella costituzione e certificazione dei fondi contrattuali del personale dell'AOU di Sassari rappresentino una grave irregolarità amministrativa e contabile ritenendo necessario un intervento urgente da parte della AOU di Sassari al fine di garantire la corretta gestione delle risorse economiche e la tutela dei diritti del personale coinvolto.

Infine, il Collegio dei Revisori, dopo aver esaminato il bilancio preventivo 2024-2026, rileva ancora quanto segue:

-Costi

Il bilancio presenta una stima dei costi più vicina a un "preconsuntivo" per il 2024, in quanto i dati corrispondono ai costi effettivi maturati, basati sul Conto Economico del 3° trimestre e proiettati su base annua.

Il nuovo progetto di bilancio preventivo, recentemente sottoposto al Collegio, supera la criticità che aveva portato a un parere negativo (verbale n. 27 del 20/06/2024).

In precedenza, era stata riscontrata una sottostima significativa dei costi, soprattutto per la spesa farmaceutica.

-Entrate

Per quanto riguarda le entrate, permangono le assegnazioni provvisorie comunicate con note della Direzione Generale della Sanità n. 7470 del 13/03/2024 e n. 8793 del 25/03/2024.

Le suddette comunicazioni sottolineano la provvisorietà delle assegnazioni, in attesa di un adeguamento in linea con i nuovi documenti di programmazione regionali.

Nei caso specifico, il Collegio dei Revisori osserva che il bilancio preventivo 2024-2026, pur aderendo al principio di veridicità (grazie all'utilizzo di dati di costo effettivi), non riesce a rispettare il principio del pareggio.

Questa incongruenza è dovuta principalmente alla mancata comunicazione delle assegnazioni definitive da parte della Regione Autonoma della Sardegna (RAS).

Pertanto, il bilancio preventivo si basa su assegnazioni provvisorie, che potrebbero non corrispondere alle risorse definitive. Questa incertezza rende impossibile prevedere con precisione l'ammontare delle entrate e, di conseguenza, raggiungere il pareggio di bilancio.

In sintesi, il bilancio preventivo 2024-2026 è veritiero, in quanto riflette i costi reali, ma non rispetta il pareggio a causa di fattori esterni (mancanza di comunicazioni definitive dalla RAS).

Il parere favorevole del Collegio è pertanto condizionato alla capacità della programmazione regionale di coprire il disavanzo causato dalle assegnazioni provvisorie.

La valutazione sulla capacità della programmazione regionale di coprire il disavanzo è di esclusiva competenza degli organi dell'Amministrazione regionale, che hanno anche la responsabilità di approvare definitivamente il Bilancio Economico

Preventivo 2024-2026.

Presenza rilievi? si

Segnalazioni all'attenzione di IGF:
no

