

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA LOCALE N.3 DI NUORO

Regione: Sardegna

Sede: via Demurtas, 1

Verbale n. 28 del COLLEGIO SINDACALE del 14/06/2024

In data 14/06/2024 alle ore 9.05 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

LEONARDO TILOCCA

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

ANTONIO LOI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

MARCO MURRU

Presente

Partecipa alla riunione

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

1. Parere al Bilancio economico annuale e pluriennale

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Il Collegio redige il parere al bilancio economico annuale e pluriennale, riportato nel format allegato.

La seduta viene tolta alle ore 20.45 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA LOCALE N.3 DI NUORO
Regione Sardegna

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 14/06/2024 si é riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA LOCALE N.3 DI NUORO il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2024.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Leonardo Tilocca, Presidente

Dott. Antonio Loi, Componente

Dott. Marco Murru, Componente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 659 del 14/06/2024

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 14/06/2024 , con nota prot. n. 19276

del 14/06/2024 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:

L'Assessorato dell'igiene e sanità e dell'assistenza sociale - Direzione Generale della Sanità della Regione Sardegna, con nota 15445 del 30 maggio 2024, avente ad oggetto "Bilanci economici previsionali 2024-26 - richiesta di deliberazione" comunica all'Azienda socio - sanitaria locale n. 3 di Nuoro (e alle altre Aziende sanitarie della Sardegna), che "le ultime versioni dei modelli CE previsionali relativi agli anni 2024-26 e i relativi PTFP, trasmessi per le vie brevi per i dovuti controlli preventivi, possono essere oggetto di deliberazione che dovrà avvenire entro e non oltre il 15 giugno p.v."; rammenta che "il bilancio di previsione deve essere corredato da tutti gli allegati previsti dalla DGR 34/23 del 2015", raccomandando alle Aziende di "acquisire preventivamente e tempestivamente il parere del collegio sindacale da allegare alla delibera di approvazione, pena la decadenza dell'efficacia dell'atto".

La documentazione inviata dall'Azienda al Collegio è costituita dai seguenti allegati: (a) Bilancio Preventivo Economico Annuale e Pluriennale 2024.2026; (b) CE Preventivo; (c) Nota illustrativa; (d) Relazione del Direttore generale; (e) Piano triennale dei lavori pubblici (Allegati 5a, 5b, 5c, 5d e 5f); (f) Programma triennale beni e servizi (Allegati 6a, 6b1, 6b2); (g) Piano Triennale del Fabbisogno del Personale e Quadratura CE 2024.2026.

Il Collegio, ai sensi dell'art. 20, co. 3 D. Lgs. 30 giugno 2011, n. 123, per il quale "Gli schemi dei bilanci preventivi, delle variazioni ai bilanci preventivi (...) sono sottoposti, corredati dalla relazione illustrativa o da analogo documento, almeno quindici giorni prima della data della relativa delibera, all'esame del collegio (...) sindacale. Il collegio redige apposita relazione da allegare ai predetti schemi, nella quale sono sintetizzati anche i risultati del controllo svolto durante l'esercizio" valuta in via preliminare la

completezza della documentazione, pervenuta in data 4 giugno u.s.

L'art. 25 D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, per le Aziende ospedaliere (art. 19) dispone che "Il bilancio preventivo economico annuale include un conto economico preventivo e un piano dei flussi di cassa prospettici, redatti secondo gli schemi di conto economico e di rendiconto finanziario previsti dall'articolo 26. Al conto economico preventivo è allegato il conto economico dettagliato, secondo lo schema CE (...) (co. 2). Il bilancio preventivo economico annuale è corredato da una nota illustrativa, dal piano degli investimenti e da una relazione redatta dal direttore generale (...) La nota illustrativa esplicita i criteri impiegati nell'elaborazione del bilancio preventivo economico annuale; la relazione del direttore generale (...) evidenzia i collegamenti con gli altri atti di programmazione aziendali e regionali; il piano degli investimenti definisce gli investimenti da effettuare nel triennio e le relative modalità di finanziamento. Il bilancio preventivo economico annuale degli enti di cui all'articolo 19, comma 2, lettera c) (...) deve essere corredato dalla relazione del collegio sindacale (co. 3).

Non è presente il piano dei flussi di cassa prospettici da redigersi "secondo gli schemi di conto economico e di rendiconto finanziario previsti dall'articolo 26", come specificato dalla Circ. MEF per le attività di controllo e vigilanza del Collegio sindacale negli enti del SSN" (pag. 141) e indicato nella DGR 34/23 del 2015. Tale schema assume rilevanza per valutare l'equilibrata gestione aziendale. A tal proposito, l'Azienda dichiara (Nota illustrativa, pag. 3) che "al momento non è ancora possibile procedere alla stesura del Piano dei flussi di cassa prospettici anno 2024, previsto dalla norma, in quanto non sono disponibili, per singola azienda informazioni sufficienti per la sua determinazione".

Un elemento di criticità è rappresentato dal fatto che l'Azienda non ha ancora approvato il Bilancio di esercizio relativo all'anno 2022. A tal proposito si evidenzia che l'Assessorato dell'igiene e sanità e dell'assistenza sociale - Direzione Generale della Sanità, con nota n. 16524 del 12 giugno u.s., sull'assunto che "nell'ambito dell'istruttoria relativa al monitoraggio dei conti sanitari consuntivi 2022 sono emersi alcuni disallineamenti nelle iscrizioni riportate in alcune voci dei modelli ministeriali CE e SP, nonché la mancata conciliazione delle partite creditorie consolidate", ha evidenziato la necessità di definire tali attività prima della chiusura dei bilanci. Non si ravvisano, pertanto, inadempimenti da parte dell'Azienda.

Al fine di garantire l'attendibilità dei dati relativi al bilancio di previsione, il Collegio ha comunque acquisito (non potendo altrimenti rendere il parere sui documenti di programmazione) in data odierna un progetto di bilancio, valido solo a fini conoscitivi e modificabile, tenuto anche conto di quanto contenuto nella nota regionale da ultimo citata. In particolare, l'Azienda, con nota prot. 17533 del 31 maggio u.s., indirizzata alla RAS, ha evidenziato la sottostima in fase di redazione del conto economico preventivo delle poste riferite agli "Acquisti di servizi non sanitari", voce BA 1560 modello CE (per circa tre milioni) e, in particolare, di quella inerente la "Manutenzione e riparazione", voce BA 1910 modello CE (per circa € 4 milioni e 500 mila).

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:

L'attività di verifica svolta dal Collegio è di seguito evidenziata ed è improntata alla verifica di attendibilità delle macro-voci che presentano maggiori scostamenti, tenuto conto del "Bilancio di esercizio 2022" e dei bilanci di previsione 2023 e 2024. A tal proposito, si rileva comunque che la Regione Sardegna ha previamente valutato i modelli CE previsionali relativi agli anni 2024-2026 e, con nota prot. 15445 del 30 maggio 2024 ha comunicato all'Azienda che "le ultime versioni dei modelli CE previsionali relativi agli anni 2024 - 2026 e i relativi PTFP, trasmessi per le vie brevi per i dovuti controlli preventivi, possono essere oggetto di deliberazione". Ciò rileva, in particolare, in ragione dei controlli di coerenza rispetto alla programmazione regionale. Alla voce Fondo sanitario indistinto regionale, il CE preventivo 2024 prevede € 324.641.682,23; il CE preventivo 2023 €

307.378.551,33; il bilancio di esercizio 2022, allo stato, prevede € 301.632.067,00. La voce è frutto di una valutazione regionale, cristallizzata in provvedimenti regionali.

Alla voce Contributi in conto esercizio (extra fondo), il CE preventivo 2024 prevede € 36.551.141,32; il CE preventivo 2023 € 21.213.462,21; il bilancio di esercizio 2022, allo stato, prevede € 44.252.483,00. L'importo della voce è frutto di una valutazione regionale, che viene registrato a seguito di provvedimenti regionali di impegno. La flessione dei contributi nell'anno 2023 deriva dal fatto che quelli relativi all'anno 2022, non utilizzati, sono stati accantonati allo stato patrimoniale e rinviati all'esercizio successivo (vedasi voce AB14C – accantonamento per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati).

Alla voce "Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria", il CE preventivo 2024 prevede € 117.984.647,42; il CE preventivo 2023 € 31.935.504,67; il bilancio di esercizio 2022, allo stato, prevede € 119.549.321,00. L'importo della voce è frutto di una valutazione regionale contenuta, da ultimo, nella nota RAS prot. 23041 del 12 ottobre 2022, recante "Indicazione per la compilazione dei bilanci di previsione 2023 – 2025".

Alla voce "Acquisto di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale", il CE preventivo 2024 prevede € 35.215.846,95; il CE preventivo 2023 € 14.729.929,80; il bilancio di esercizio 2022, allo stato, prevede € 36.672.607,00. L'importo della voce è frutto di una valutazione regionale contenuta, da ultimo, nella nota RAS prot. 23041 del 12 ottobre 2022, recante "Indicazione per la compilazione dei bilanci di previsione 2023 – 2025".

Alla voce "Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F", il CE preventivo 2024 prevede € 39.412.500,39; il CE preventivo 2023 € 6.838.816,20; il bilancio di esercizio 2022, allo stato, prevede € 46.738.257,00. L'importo della voce è frutto di una valutazione regionale contenuta, da ultimo, nella nota RAS prot. 23041 del 12 ottobre 2022, recante "Indicazione per la compilazione dei bilanci di previsione 2023 – 2025".

Alla voce "Consulenze, collaborazioni, interinali, altre prestazioni di lavoro sanitarie e socio sanitarie", il CE preventivo 2024 prevede € 5.915.809,31; il CE preventivo 2023 € 3.582.876,35; il bilancio di esercizio 2022, allo stato, prevede € 4.114.061,00. L'importo di tale voce è da ricondurre alla carenza di medici strutturati, la quale viene compensata con contratti libero professionali a specializzandi, medici in pensione e necroscopi.

Alla voce "Costi del personale", il CE preventivo 2024 prevede € 134.859.684,29; il CE preventivo 2023 € 115.202.797,56; il bilancio di esercizio 2022, allo stato, prevede € 113.360.523. L'importo della voce è frutto di una valutazione regionale contenuta, da ultimo, – per l'anno 2024 – nella nota RAS prot.4160 del 13 febbraio 2024, recante "Indicazione per la compilazione dei bilanci di previsione 2024 – 2026 (...)". Nella nota si evidenzia che "al fine di garantire la perequazione territoriale e il rispetto della garanzia dei LEA si è proceduto a riallineare i tetti di spesa per il personale che dovranno essere rispettati anche ai fini del mantenimento dell'equilibrio di bilancio".

Alla voce "Ammortamenti", il CE preventivo 2024 prevede € 7.938.625,93; il CE preventivo 2023 € 4.105.989,30; il bilancio di esercizio 2022, allo stato, prevede € 6.209.840. Gli ammortamenti sono stati sterilizzati e non incidono sul risultato di esercizio (voce A7 Modello CE "Quota contributi conto capitale imputata all'esercizio").

Alla voce "Accantonamenti per rischi", il CE preventivo 2024 prevede € 5.689.684,16; il CE preventivo 2023 € 1.832.025,93; il bilancio di esercizio 2022, allo stato, prevede € 5.689.684,16. L'importo del bilancio di esercizio 2022 e del CE preventivo 2024 sono coincidenti, ma nell'anno 2022 derivano esclusivamente da accantonamento ricavi payback per dispositivi medici relativo ad anni precedenti, mentre per l'anno 2024 l'importo è relativo a tutte le voci di rischio.

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	€ 488.346.409,00	€ 375.297.448,42	€ 494.169.153,00	€ 5.822.744,00
Costi della produzione	€ 488.882.748,00	€ 366.906.816,47	€ 483.795.933,28	€ -5.086.814,72
Differenza + -	€ -536.339,00	€ 8.390.631,95	€ 10.373.219,72	€ 10.909.558,72
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 20,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -20,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -384,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 384,00
Risultato prima delle Imposte	€ -536.703,00	€ 8.390.631,95	€ 10.373.219,72	€ 10.909.922,72
Imposte dell'esercizio	€ 8.195.720,00	€ 8.390.631,95	€ 10.373.219,72	€ 2.177.499,72
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -8.732.423,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.732.423,00

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

pari a € 5.822.744,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Fondo sanitario indistinto regionale	€ 23.009.615,23

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	€ 0,00
Totale contributi c/esercizio	€ 0,00

(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 decremento pari a € -5.086.814,72 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisto di beni	€ -3.859.549,88
	Acquisto di servizi	€ -7.672.366,35

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

pari a € -20,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi Banca Italia	€ 20,00

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

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

	voce	importo
	0	€ 0,00

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

si evidenzia un incremento pari a € 384,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Ticket	€ 716,00

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

Le valutazioni sulle principali voci sono state svolte in precedenza.

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:
nulla da osservare

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

no

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

LEONARDO TILOCCA _____

ANTONIO LOI _____

MARCO MURRU _____