

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

Regione: Sardegna

Sede: Via Demurtas 1, Nuoro

Verbale n. 41 del COLLEGIO SINDACALE del 15/11/2024

In data 15/11/2024 alle ore 09:30 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 Dott. Francesco Pittalis Direttore Amministrativo, Dott. Dario Capelli Dirigente Amministrativo SC Bilancio, Dott.ssa Nicoletta Caggiu funzionaria della programmazione

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 12:05 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 2025

In data 15/11/2024 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 2025.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Leonardo Tilocca, Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

Dott. Antonio Loi, Componente in rappresentanza della Regione

Dott. Marco Murru, Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1370 del 15/11/2024

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 15/11/2024 , con nota prot. n. 0036662

del 15/11/2024 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:

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. Si evidenzia che il Collegio esprime il parere sulla proposta di Deliberazione adottata dall'Azienda. Il provvedimento definitivo viene adottato in data odierna a seguito della relazione del Collegio, in base alle indicazioni Regionali.

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 2025, previsto dalla norma, in quanto non sono disponibili, per singola azienda informazioni sufficienti per la sua determinazione". Preso atto di tale difficoltà la RAS con nota n. 30379 del 08/11/2024 comunica alle Aziende Sanitarie di procedere comunque all'approvazione dei Bilanci Economici Previsionali 2025 – 2027 anche senza il richiamato prospetto.

Un elemento di criticità è rappresentato dal fatto che l'Azienda non ha ancora approvato i Bilanci consuntivi per le annualità 2022 e 2023. Al fine di garantire l'attendibilità dei dati relativi al bilancio di previsione, il Collegio ha comunque acquisito per le vie brevi (non potendo altrimenti rendere il parere sui documenti di programmazione) in data odierna gli ultimi dati contabili relativi alle due annualità.

Per l'anno 2022, in ragione della rimodulazione dei trasferimenti come da Deliberazione n. 40/17 del 16/10/2024 recante le modifiche alle assegnazioni delle risorse destinate al finanziamento indistinto della spesa sanitaria, il risultato d'esercizio è passato da una perdita di euro 8.873.098,76 ad un attuale utile di euro 5.021.422,41.

Il Collegio ha altresì acquisito la nota dell'ASL prot. 22299 del 11/07/2024 indirizzata alla RAS, avente ad oggetto "Note esplicative su andamento della gestione Anni 2022 – 2023" recante l'ultima revisione del Ce Consuntivo 2023 che evidenzia una perdita pari ad euro 38.246.798,11 – sovrastimata per la mancata registrazione di alcune assegnazioni da parte della RAS e in attesa di una possibile rimodulazione sulla falsariga di quanto occorso per il bilancio 2022.

Per quanto riguarda la coerenza del Bilancio con gli atti di programmazione della RAS la stessa è assicurata dalle numerose interlocuzioni intercorse, vedasi note RAS n. 28441 del 18/10/2024 e n. 28551 del 22/10/2024 in cui vengono fornite indicazioni per la compilazione dei Bilanci di Previsione 2025 – 2027.

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 2025, 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 2023" e dei bilanci di previsione 2024 e 2025.

A seguito di confronto fra il Conto Economico Consuntivo provvisorio riferito all'anno 2023 ed il Conto Economico Preventivo riferito all'anno 2025 si evidenzia, in relazione ad alcune voci del CE, quanto sotto rappresentato:

1. Contributi in Conto Esercizio: mentre il CE Consuntivo 2023 riporta un importo pari a € 328.979.209,55 il CE Preventivo 2025 prevede un importo pari a € 369.122.150,47 con una differenza di € 40.142.940,92.

L'incremento deriva principalmente dalla quota di Finanziamento Indistinto per gli anni 2025.2027 comunicata dall'Assessorato Regionale con le seguenti note:

- n. 28441 del 18.10.2024: "Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2025-27" con la quale sono state attribuite le risorse provvisorie e sono stati definiti i dati di mobilità per il triennio in oggetto;
- n. 28551 del 22.10.2024: "Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2025-27. Parziale rettifica Allegato 1 alla nota

prot. 28441 del 18.10.2024" con la quale sono stati aggiornati gli stanziamenti per il BEP.

2. Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria: mentre il CE Consuntivo 2023 riporta un importo pari a € 123.423.536,20 il CE Preventivo 2025 prevede un importo pari a € 32.463.893,51 con un decremento di € 90.959.642,69
Tale differenza è principalmente legata ai valori di mobilità attiva, comunicata dalla RAS, e presenta un netto decremento, rispetto al 2023, conseguente alle verifiche e correzioni apportate dalla RAS e comunicate, per l'anno 2025, con nota RAS n. 28441 del 18.10.2024 "Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2025-27" con la quale sono stati definiti dati di mobilità per il triennio in oggetto

3. Acquisti servizi sanitari: mentre il CE Consuntivo 2023 riporta un importo pari a € 213.893.414,66 il CE Preventivo 2025 prevede un importo pari a 125.268.106,46 con un decremento di € 88.625.308,20.

Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale mentre il CE Consuntivo 2023 riporta un importo pari a € 38.133.526,39 il CE Preventivo 2025 prevede un importo pari a € 13.294.814,22 con un decremento di € 24.838.712,17.

Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F mentre il CE Consuntivo 2023 riporta un importo pari a € 46.299.666,30 il CE Preventivo 2025 prevede un importo pari a 7.680.131,48 con un decremento di € 38.619.534,82.

Nelle tre voci sopra riportate, ricomprese all'interno della macro voce Acquisti servizi sanitari, si evidenzia un valore in netta diminuzione determinato principalmente dalla Mobilità passiva comunicata dalla RAS per l'anno 2025, con nota RAS n. 28441 del 18.10.2024: "Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2025-27" per la quale, in coerenza alla mobilità attiva, sono state apportate le sopracitate verifiche e correzioni.

4. BA2080 Totale Costo Personale: mentre il CE Consuntivo 2023 riporta un costo pari a € 118.833.855,13 il CE Preventivo 2025 prevede un importo pari a € 131.797.047,73 con un incremento di € 12.963.192,60.

Il costo del Personale riporta i costi dettagliati del Piano del Fabbisogno del Personale, redatto dal Servizio Risorse Umane, in coerenza con la nota RAS n. 28275 del 17.10.2024: "Redazione del Piano triennale del fabbisogno di personale per il triennio 2025-2027" con la quale sono state definite le modalità ed i modelli per la redazione del Piano triennale del fabbisogno di personale per il triennio 2025-2027;

5. Sopravvenienze passive v/terzi: mentre il CE Consuntivo 2023 riporta un costo pari a € 6.510.767,88 il CE Preventivo 2025 prevede un importo pari a zero. L'importo è determinato principalmente dalle seguenti voci: a) Prestazioni aggiuntive, consentite sino al 31 dicembre 2026 (data fine PNRR); b) Competenze RAR al Personale del Comparto per abbattimento liste di attesa, pari a € 2.871.287,59.

6. BA2560 Ammortamenti mentre il CE Consuntivo: 2023 riporta un costo pari a € 7.900.000,00 il CE Preventivo 2025 prevede un importo pari a € 10.861.650,83 con un incremento di € 2.961.650,83 dovuto principalmente a maggiori acquisizione di beni cespitabili come si evince dal piano investimenti

7. BA2700 Accantonamento per rischi: mentre il CE Consuntivo 2023 riporta un costo pari a € 1.830.000,00 il CE Preventivo 2025 prevede un importo pari a € 5.689.684,16 con un incremento di € 3.859.684,16. Per tale voce si è fatto riferimento, in via preventiva, allo stesso accantonamento effettuato nel 2022 relativamente alle quote payback anni precedenti come da disposizioni RAS

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2025 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2023	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2025	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 468.900.374,69	€ 494.169.153,00	€ 420.803.052,87	€ -48.097.321,82
Costi della produzione	€ 492.908.530,83	€ 483.795.933,28	€ 411.369.824,60	€ -81.538.706,23
Differenza + -	€ -24.008.156,14	€ 10.373.219,72	€ 9.433.228,27	€ 33.441.384,41
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -5.888.482,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.888.482,59
Risultato prima delle Imposte	€ -29.896.638,73	€ 10.373.219,72	€ 9.433.228,27	€ 39.329.867,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.349.731,71	€ 10.373.219,72	€ 9.433.228,27	€ 1.083.496,56
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -38.246.370,44	€ 0,00	€ 0,00	€ 38.246.370,44

Valore della Produzione: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un decremento

pari a € -48.097.321,82 riferito principalmente a:

	voce	importo
	AA0010 A.1) Contributi in c/esercizio	€ 40.142.940,92
	AA0320 A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -90.959.642,69

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	
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 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un decremento pari a € -81.538.706,23 riferito principalmente a:

	voce	importo
	BA0390 B.2 Acquisti servizi	€ -88.006.500,69
	BA2080 Totale Costo del personale	€ 12.963.192,60
	BA1910 Manutenzione e riparazione "ordinaria esternalizzata"	€ -879.477,77
	BA2690 Accantonamenti dell'esercizio	€ -6.364.194,72

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un

pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un incremento pari a € 5.888.482,59 riferito principalmente a:

	voce	importo
	EA0400 Sopravv.Passive V/Terzi relative al personale-Comparto	€ 4.876.042,70

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 2025 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2025, 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:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

LEONARDO TILOCCA _____

ANTONIO LOI _____

MARCO MURRU _____