

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA LOCALE N.7 SULCIS

Regione: Sardegna

Sede: in videoconferenza

Verbale n. 22 del COLLEGIO SINDACALE del 12/12/2024

In data 12/12/2024 alle ore 15:00 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

MASSIMILIANO BARDANI

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ERIKA PUGGIONI

Presente online

Componente in rappresentanza della Regione

MARIA LAURA VACCA

Presente online

Partecipa alla riunione

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

1. esame BEP 2025-2027
2. esame fondi e contratti decentrati
3. varie ed eventuali

1. esame BEP 25-27

Il Collegio, dopo ampia discussione, approva l'allegata relazione al BEP 2025-2027.

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2025

In data 12/12/2024 si é riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA LOCALE N.7 SULCIS il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2025.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Bardani Massimiliano, Erika Puggioni e Marialaura Vacca

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 868 del 15/11/2024

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 18/11/2024 , con nota prot. n. 24592

del 18/11/2024 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:

Il Collegio ha interloquito con il Direttore Generale, nonché con la responsabile dell'ufficio Programmazione e controllo, cui sono stati richiesti chiarimenti in relazione ad alcune poste (spese per collaborazioni esterne, accantonamenti, rimanenze) e segnalate alcune incongruenze. I chiarimenti sono stati forniti con la nota PG/2024/25890 del 04/12/2024.

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'Azienda sanitaria, nata il 1° gennaio 2022, alla data di presentazione del BEP 2025-2027 non aveva ancora approvato né il bilancio d'esercizio 2023 né quello 2022. Il due esercizi, peraltro, a causa dei mutamenti organizzativi intervenuti medio tempore, sarebbero stati poco significativi per valutare l'attendibilità degli stanziamenti 2025-2027.

Per le voci di costo e per i ricavi da prestazioni sanitarie, il Collegio ha ritenuto più utile confrontare le voci del BEP 25-27 con i dati del modello CE del 3° trimestre 2024, rapportato su base annuale. Sono emersi alcuni scostamenti significativi su varie voci di costo, in primo luogo i valori derivanti dalla mobilità: tali valori, tuttavia, sono stati comunicati dalla RAS e per l'Azienda rappresentano un dato non modificabile.

Altri scostamenti significativi rispetto al modello CE 3° trimestre 2024 sono stati riscontrati su voci valutate invece dall'Azienda, in particolare la voce BA1380 "Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato", più precisamente la componente BA1440 "Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria". La nota integrativa giustifica tale decremento con la prospettiva di sostituire il personale esterno con quello assunto in base al PTFP: l'affermazione avrebbe richiesto un'esposizione più dettagliata, che desse conto dell'analisi critica compiuta dall'Azienda. Dettagli maggiori sono stati, tuttavia, forniti successivamente nelle note PG/2024/25890 del 04/12/2024 e PG/2024/26035 del 5/12/2024.

Per i contributi 2025-2027, il Collegio ha verificato che gli importi inseriti corrispondono con le assegnazioni regionali, comunicate con le note prot. n. 28441 del 18/10/2024 e n. 28551 del 22/10/2024. Con le stesse note sono stati comunicati anche i dati relativi a pay-back e mobilità passiva e attiva.

La nota PG/2024/25890 del 04/12/2024, inoltre, ha fornito documentati chiarimenti in relazione agli accantonamenti e alle rimanenze.

Per l'accantonamento per rinnovi contrattuali, è risultato che l'importo è stato comunicato da RAS con nota prot. n. 28441 del 18/10/2024, richiamando i valori della precedente nota prot. n. 1954 del 24/01/2024. Il fondo rischi contenzioso è stato calcolato dall'ufficio Affari generali e legali sommando il valore di tutte le cause pervenute nel 2024 e € 100.000 a causa per la franchigia. Lo stanziamento non ha tenuto conto, quindi, dei criteri definiti dall'Allegato A al D.A. n. 45 del 28.12.2016, che regola la materia, in particolare in relazione alla valutazione circa l'esito. L'accantonamento, quindi, potrebbe essere sovrastimato.

Quanto alle rimanenze, è stato prodotto un file excel che riepiloga i documenti già trasmessi e dà conto del valore inserito a bilancio.

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		€ 350.746.803,08	€ 291.085.050,15	€ 291.085.050,15
Costi della produzione		€ 344.281.295,92	€ 284.831.150,05	€ 284.831.150,05
Differenza + -	€ 0,00	€ 6.465.507,16	€ 6.253.900,10	€ 6.253.900,10
Proventi e Oneri Finanziari + -		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rettifiche di valore attività fin. + -		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -		€ -201.501,55	€ 0,00	€ 0,00
Risultato prima delle Imposte	€ 0,00	€ 6.264.005,61	€ 6.253.900,10	€ 6.253.900,10
Imposte dell'esercizio		€ 6.264.005,61	€ 6.253.900,10	€ 6.253.900,10
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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

pari a € 291.085.050,15 riferito principalmente a:

	voce	importo

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	€ 75.219,53
Totale contributi c/esercizio	€ 75.219,53

(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 incremento pari a € 284.831.150,05 riferito principalmente a:

	voce	importo

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 pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:
L'Azienda sanitaria, nata il 1° gennaio 2022, alla data di presentazione del BEP 2025-2027 non aveva ancora approvato né il bilancio d'esercizio 2023 né quello 2022. Per l'analisi degli scostamenti il Collegio ha ritenuto più utile far riferimento al modello CE del 3° trimestre 2024, rapportato su base annuale.
Per l'analisi delle varie voci vedi sopra.

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:

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

