

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA LOCALE N.5 ORISTANO

Regione: Sardegna

Sede: Oristano

Verbale n. 45 del COLLEGIO SINDACALE del 13/11/2024

In data 13/11/2024 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 della Regione

ALBERTO ANNIS

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

FRANCO PINNA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

CARMELO GARUFI

Presente online

Partecipa alla riunione Alessandra Fancello

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

- 1) Parere bilancio preventivo 2025-2027;
- 2) Varie ed eventuali;

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 10.45 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.5 ORISTANO

Regione Sardegna

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2025

In data 11/11/2024 si é riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA LOCALE N.5 ORISTANO il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2025.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Alberto Annis, Franco Pinna e Carmelo Garufi, Alessandra Fancello

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. _____ del _____ è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 29/10/2024 _____, con nota prot. n. 49314 del 29/10/2024 _____ 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 Bilancio di Previsione 2025 è stato redatto sulla base delle note della Direzione Generale della Sanità Prot. n. 28441 del 18.10.2024 e Prot. n. 28551 del 22.10.2024 con cui vengono comunicati i dati relativi alla mobilità e alle assegnazioni provvisorie per i documenti economici previsionali per gli anni 2025, 2026 e 2027 desunte dagli stanziamenti previsti nel bilancio regionale pluriennale 2024-2026 ai sensi della Legge regionale 29 dicembre 2023, n. 19 – "Bilancio di previsione 2024-2026" e dalla Legge regionale 18 settembre 2024, n. 13 - Assestamento di bilancio. Con la nota 28441 del 18.10.2024 viene inoltre trasmessa la stima di ripartizione dei costi inerenti le prestazioni relative al Mater Olbia per gli anni 2025, 2026 e 2027 nonché il report con gli accantonamenti per i rinnovi contrattuali quale base di calcolo per la redazione del Bilancio di Previsione 2025-2027 in quanto ancora non disponibile un dato aggiornato.

La Dott.ssa Fancello segnala che, con riferimento ai flussi di cassa prospettici, è pervenuta una Nota della Direzione Generale della Sanità Prot. num. 30379 del 08.11.2024, in cui si rileva la difficoltà nella compilazione del piano dei flussi di cassa prospettici di cui all'art 25, comma 2, del D.Lgs 118/2011, senza avere a disposizione una base storica sulla quale poter redigere il piano, la Regione concede alle aziende sanitarie di procedere comunque all'approvazione dei Bilanci economici previsionali 2025-2027 entro i termini di legge anche senza tale prospetto, che sarà successivamente redatto all'atto di approvazione dei bilanci consuntivi. Sempre la Dott.ssa Fancello, provvede a trasmettere in data 13/11/2024 al Collegio la Relazione del Direttore Generale, Dott. Serusi, sul Bilancio Economico 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:

Contributi in conto esercizio stanziati dalla Regione;

Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria;

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		€ 453.177.548,14	€ 357.344.901,87	€ 357.344.901,87
Costi della produzione		€ 446.600.124,54	€ 350.130.823,34	€ 350.130.823,34
Differenza + -	€ 0,00	€ 6.577.423,60	€ 7.214.078,53	€ 7.214.078,53
Proventi e Oneri Finanziari + -				€ 0,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -				€ 0,00
Risultato prima delle Imposte	€ 0,00	€ 6.577.423,60	€ 7.214.078,53	€ 7.214.078,53
Imposte dell'esercizio		€ 6.577.423,60	€ 7.214.078,53	€ 7.214.078,53
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 € 357.344.901,87 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Alla data attuale la ASL 5 di Oristano non ha concluso l'iter dell'approvazione definitiva del bilancio consuntivo 2023	€ 0,00

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	€ 333.253.754,81
Contributi in c/esercizio da privati	
Totale contributi c/esercizio	€ 333.253.754,81

(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 € 350.130.823,34 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Alla data attuale la ASL 5 di Oristano non ha concluso l'iter dell'approvazione definitiva del bilancio consuntivo 2023.	€ 0,00

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

pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Alla data attuale la ASL 5 di Oristano non ha concluso l'iter dell'approvazione definitiva del bilancio consuntivo 2023.	€ 0,00

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
	Alla data attuale la ASL 5 di Oristano non ha concluso l'iter dell'approvazione definitiva del bilancio consuntivo 2023.	€ 0,00

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

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

	voce	importo
	Alla data attuale la ASL 5 di Oristano non ha concluso l'iter dell'approvazione definitiva del bilancio consuntivo 2023.	€ 0,00

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

Con riferimento agli scostamenti tra bilancio di previsione 2024 e bilancio di previsione 2025 relativamente al totale del valore della produzione si evidenzia che la differenza tra i due anni non è comparabile in quanto i dati di mobilità comunicati dall'Assessorato alla Sanità sono stati determinati in modo differente nei due anni a confronto. Si registra comunque una riduzione complessiva del 4,40%, degli stanziamenti regionali per l'anno 2025 rispetto all'anno 2024 (-15.337.598), con ulteriore riduzione negli anni 2026-2027.

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:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ALBERTO ANNIS _____

FRANCO PINNA _____

CARMELO GARUFI _____