

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA LOCALE N.5 ORISTANO

Regione Sardegna

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 03/01/2024 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 2024.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Presenti Alberto Annis e Franco Pinna, partecipano la Dott.ssa Alessandra Fancello e la Dott.ssa Angela Guiso

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 522 del 15/11/2023 è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 13/11/2023 , con nota prot. n. 0046920 del 13/11/2023 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 Direttore Generale nella seduta del 15-11-2023, ha comunicato al Collegio che a differenza dell'esercizio 2023, che prevedeva un bilancio preventivo come quota parte dell'Azienda della Tutela della Salute (ATS Sardegna), per il 2024 l'azienda ASL 5 di Oristano ha redatto un proprio Bilancio di Previsione autonomo. Inoltre il DG Dott. Serusi comunica al Collegio Sindacale che il Bilancio di Previsione 2024 è stato redatto sulla base della nota 28.051 del 06-11-2023 della Direzione Generale dell'Assessorato Sanità, con cui viene trasmessa la stima di ripartizione dei costi inerenti le prestazioni relative al Mater Olbia per ogni azienda, con cui vengono trasmessi i dati aggiornati relativi agli stanziamenti provvisori e ai dati di mobilità per i documenti economici previsionali per gli anni 2024-2025-2026.

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:

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 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		€ 336.787.884,56	€ 463.712.381,13	€ 463.712.381,13
Costi della produzione		€ 330.621.312,16	€ 456.990.658,30	€ 456.990.658,30
Differenza + -	€ 0,00	€ 6.166.572,40	€ 6.721.722,83	€ 6.721.722,83
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 + -		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Risultato prima delle Imposte	€ 0,00	€ 6.166.572,40	€ 6.721.722,83	€ 6.721.722,83
Imposte dell'esercizio		€ 6.166.572,40	€ 721.722,83	€ 721.722,83
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.000.000,00	€ 6.000.000,00

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

pari a € 463.712.381,13 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Alla data attuale la ASL 5 di Oristano non ha concluso l'iter dell'approvazione definitiva del bilancio consuntivo 2022	€ 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	€ 331.243.485,17
Contributi in c/esercizio da privati	
Totale contributi c/esercizio	€ 331.243.485,17

(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 € 456.990.658,30 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Alla data attuale la ASL 5 di Oristano non ha concluso l'iter dell'approvazione definitiva del bilancio consuntivo 2022	€ 0,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 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 2022	€ 0,00

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

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 2022	€ 0,00

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

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 2022	€ 0,00

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

Con riferimento agli scostamenti tra bilancio di previsione 2023 e bilancio di previsione 2024 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.

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, nell'espletamento delle sue attività di controllo, ritiene opportuno richiamare la necessità di porre in essere gli atti necessari per portare a compimento, in tempi brevi, tutti gli adempimenti previsti per la chiusura dei documenti contabili ancora aperti.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: