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 14/06/2024 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.:
Alberto Annis e Franco Pinna

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:
Premesso che il collegio sindacale aveva già espresso il suo parere, come da verbale N. 17 del 03-01-2024, si è reso necessario esprimerne uno nuovo in quanto il Bilancio di Previsione 2024 è stato aggiornato, rispetto alla delibera del Direttore Generale N.522 del 15-11-2023 a seguito delle successive note ricevute dall'Assessorato Regionale (Prot. N. 4160 del 13-02-2024, Prot. N. 4488 del 15-02-2024, Prot. N. 7470 del 13-03-2024, Prot. N. 8793 del 25-03-2024 e Prot. N. 14725 del 23-05-2024). In tali note vengono trasmessi i dati relativi agli stanziamenti provvisori e di mobilità per i documenti economici previsionali per gli anni 2024, 2025 e 2026 ridefiniti tenendo conto della Legge regionale 28 dicembre 2023 N. 18 e delle leggi regionali N. 17 del 19 dicembre 2023, N. 21 del 28 dicembre 2023 e N. 1 del 05 febbraio 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 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:

Si evidenzia che non essendo ancora stato approvato il bilancio consuntivo dell'anno 2022, i relativi dati risultano essere assenti nel prospetto di confronto che segue.

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	€ 453.177.548,14	€ 453.177.548,14
Costi della produzione		€ 330.621.312,16	€ 446.600.124,54	€ 446.600.124,54
Differenza + -	€ 0,00	€ 6.166.572,40	€ 6.577.423,60	€ 6.577.423,60
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	€ 6.166.572,40	€ 6.577.423,60	€ 6.577.423,60
Imposte dell'esercizio		€ 6.166.572,40	€ 6.577.423,60	€ 6.577.423,60
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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

pari a € 453.177.548,14 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 e pertanto l'incremento o decremento rilevato non è significativo.	€ 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	€ 348.591.352,90
Contributi in c/esercizio da privati	
Totale contributi c/esercizio	€ 348.591.352,90

(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 € 446.600.124,54 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 e pertanto l'incremento o decremento rilevato non è significativo.	€ 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 e pertanto l'incremento o decremento rilevato non è significativo.	€ 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 e pertanto l'incremento o decremento rilevato non è significativo.	€ 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 e pertanto l'incremento o decremento rilevato non è significativo.	€ 0,00

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

In considerazione della particolare situazione di provvisorietà dovuta alla riforma del sistema sanitario regionale prevista dalla L.R. 24/2020, nel valutare gli scostamenti del Valore della Produzione e del Costo della Produzione, deve tenersi conto del fatto che i dati di mobilità comunicati dall'Assessorato alla Sanità sono stati determinati in modo differente nei due anni a confronto. Inoltre nella predisposizione del Bilancio di previsione 2024-26, l'Azienda non ha potuto fare le opportune valutazioni a contenuto economico basandosi sui dati storici in quanto non sono disponibili i bilanci consuntivi degli anni 2021 e 2022 ed essendo di recente costituzione l'ASL N.5 di Oristano.

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 rinnovare il richiamo alla 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: