Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA LOCALE N.6 DEL MEDIO CAMPIDANO

Regione: Sardegna

Sede:

Verbale n. 2 del COLLEGIO SINDACALE del 12/06/2024

In data 11/06/2024 alle ore 18:30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute

ALBERTO PICCIAU

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ELISABETTA IBBA

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

VALERIA USAI

Presente

Partecipa alla riunione

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

Esame del bilancio di previsione 2024 e pluriennale 2024 - 2025 - 2026 e relativo parere

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Esaminare la proposta di rimodulazione del BEP 2024 - 2025 - 2026

La seduta viene tolta alle ore 20:40 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il collegio esprime parere favorevole

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA LOCALE N.6 DEL MEDIO CAMPIDANO
Regione Sardegna

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 12/06/2024 si é riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA LOCALE N.6 DEL MEDIO CAMPIDANO il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2024.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Alberto Picciau - presidente del collegio sindacale
Elisabetta Ibba - componente del collegio sindacale
Valeria Usai - componente del collegio sindacale

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 06/06/2024 _____, con nota prot. n. _____

del 06/06/2024 _____ 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 consuntivo non è ancora stato approvato, gli importi indicati del consuntivo 2022 sono stati acquisiti dagli importi già caricati sul sito ministeriale. Gli importi non dovrebbero subire variazioni nel consuntivo in corso di approvazione. Si raccomanda per il futuro la redazione del piano dei flussi di cassa prospettici previsto dall'art. 25 del d. lgs 118/2011.

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:

In relazione alla mancata piano dei flussi di cassa prospettici la direzione amministrativa hanno avuto modo di precisare che l'ente si è attenuto alle indicazioni fornite dalla Regione Sardegna, nel senso di non procedere alla reazione dei flussi di cassa a causa delle incertezze derivanti dal passaggio dall'ATS alle ASL, in occasione del preventivo 2023 che non risulta abbiano avuto modifiche.

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	€ 239.033.676,35	€ 207.907.910,81	€ 236.880.634,24	€ -2.153.042,11
Costi della produzione	€ 242.316.789,88	€ 204.216.707,61	€ 231.817.667,23	€ -10.499.122,65
Differenza + -	€ -3.283.113,53	€ 3.691.203,20	€ 5.062.967,01	€ 8.346.080,54
Proventi e Oneri Finanziari + -				€ 0,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 926.960,00	€ 239,24		€ -926.960,00
Risultato prima delle Imposte	€ -2.356.153,53	€ 3.691.442,44	€ 5.062.967,01	€ 7.419.120,54
Imposte dell'esercizio	€ 3.563.793,80	€ 3.691.442,43	€ 5.062.967,01	€ 1.499.173,21
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -5.919.947,33	€ 0,01	€ 0,00	€ 5.919.947,33

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

pari a € -2.153.042,11 riferito principalmente a:

	voce	importo
	AA0380 A.4.A.1.5.) Prestazioni di File F	€ -6.400.000,00

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	
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 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un decremento pari a € -10.499.122,65 riferito principalmente a:

	voce	importo
	accantonamenti	€ 10.500.000,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un

pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

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

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

	voce	importo

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

si evidenzia un decremento pari a € -926.960,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	sopravvenienze attive	€ 926.960,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:
 gli accantonamenti passano da 13.330.349 del consuntivo 2022 a 1.986.399 preventivo 2024. I costi del personale passano da circa 48 milioni del consuntivo 2022 a circa 58 milioni del preventivo 2024. Un generale aumento degli altri costi legato anche all'inflazione.

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:

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/1.%20C.E.%20Prev%20annuale%20e%20plur%202024-2026%20allegato1_1053077_1.pdf

File allegato n° 2

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/2.%20Mod.%20Min.%20%20CE%20Preventivo%202024-2026%20Allegato%202_1053077_2.pdf

File allegato n° 3

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/3.%20Nota%20illustrativa%20Allegato%203_1053077_3.pdf

File allegato n° 4

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/4.%20Relazione%20del%20Direttore%20Generale%20Allegato%204_1053077_4.pdf

File allegato n° 5

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/5.%20Progr.%20Triennale%20lav.%20pubblici%202024-2026%20Allegato%205_1053077_5.pdf

File allegato n° 6

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/6.%20Progr.%20Trienn%20Acqu.%20Beni%20Serv%202024-2026%20All.%206_1053077_6.pdf

File allegato n° 7

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/7.%20Piano%20Trienn.%20Fabb.%20Personale%202024-2026%20allegato%207_1053077_7.pdf

FIRME DEI PRESENTI

ALBERTO PICCIAU _____

ELISABETTA IBBA _____

VALERIA USAI _____