Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA DI CAGLIARI

Regione: Sardegna

Sede:

Verbale n. 101 del COLLEGIO SINDACALE del 09/05/2023

In data 09/05/2023 alle ore 14,00 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

MIRELLA PINTUS Presente

Componente in rappresentanza della Regione

GIUSEPPE PALOMBA Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ELISABETTA LAY Presente

Partecipa alla riunione

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

- 1) Verifica bilancio preventivo 2023
- 2) Varie ed eventuali

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Il Collegio si è riunito a seguito di convocazione urgente presso lo studio della Dott.ssa Elisabetta Lay. La Dott.ssa Mirella Pintus e il Dott. Giuseppe Palomba partecipano alla riunione in modalità telematica.

Il presidente del Collegio sindacale rileva che:

- il sistema di video audio conferenza utilizzato consente di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza;
- è consentito agli intervenuti di partecipare in tempo reale alla discussione e alla votazione simultanea sugli argomenti all'ordine del giorno, nonché di visionare, ricevere o trasmettere documenti.

Punto 1)

In data 21/04/2023 il Collegio sindacale ha ricevuto preventivamente, via mail, a cura della Dott.ssa Cristina Garau, Dirigente responsabile del servizio bilancio della AOU di Cagliari, i documenti relativi alla Deliberazione n. 418 adottata dal Direttore Generale in data 21.04.2023 relativa alla "Programmazione Annuale e Triennale 2023-2025 - Modifica deliberazione n. 1019 del 14.11.2022".

Il Collegio, relativamente alla documentazione ricevuta, ha definito le proprie verifiche in data odierna, come da Relazione allegata al presente verbale.

La seduta viene tolta alle ore 17,30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA DI CAGLIARI
Regione Sardegna

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2023

In data 09/05/2023 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA DI CAGLIARI il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2023.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott.ssa Mirella Pintus (Presidente)
Dott.ssa Elisabetta Lay (Componente)
Dott. Giuseppe Palomba (Componente)

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 418 del 21/04/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 21/04/2023 , con nota prot. n. mail

del 21/04/2023 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:

La Dott.ssa Garau, dirigente responsabile del servizio bilancio, ha precisato durante la verifica che la riapprovazione del documento di previsione 2023 è dovuta alle modifiche apportate sui documenti di programmazione a seguito di nota assessoriale n. 9009 del 28.03.2023 "Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2023-25. Stanziamenti Legge regionale 21 febbraio 2023, n. 1 e DGR 10/33 del 16.03.2023 "Attribuzione provvisoria alle aziende sanitarie regionali delle risorse destinate al finanziamento indistinto della spesa sanitaria di parte corrente per l'esercizio 2023" e dei relativi allegati, da cui si evince principalmente la modifica nelle assegnazioni di FSR per gli anni 2023,2024 e 2025.

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 2023, 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 riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2023 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2021	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 198.837.019,84	€ 176.115.871,52	€ 183.635.775,14	€ -15.201.244,70
Costi della produzione	€ 193.263.381,52	€ 170.801.196,71	€ 178.321.100,33	€ -14.942.281,19
Differenza + -	€ 5.573.638,32	€ 5.314.674,81	€ 5.314.674,81	€ -258.963,51
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -1.844,43			€ 1.844,43
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.448.856,45			€ -1.448.856,45
Risultato prima delle Imposte	€ 7.020.650,34	€ 5.314.674,81	€ 5.314.674,81	€ -1.705.975,53
Imposte dell'esercizio	€ 5.209.378,31	€ 5.314.674,81	€ 5.314.674,81	€ 105.296,50
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 1.811.272,03	€ 0,00	€ 0,00	€ -1.811.272,03

Valore della Produzione: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un decremento

pari a € -15.201.244,70 riferito principalmente a:

	voce	importo
	minore assegnazione di contributi extrafondo da parte della RAS	€ -11.000.000,00
	minor valore alla voce rimborsi e recuperi tra cui il pay back	€ -1.700.000,00
	assenza di somme iscritte alla voce contributi da Ministero della salute assegnate per il 2021 causa covid	€ -4.000.000,00
	Maggiore assegnazione per mobilità attiva nel 2023 rispetto al 2021	€ 2.000.000,00

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 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un decremento pari a € -14.942.281,19 riferito principalmente a:

	voce	importo
	minore valore di previsione dei costi per servizi sanitari nel preventivo 2023 rispetto al consuntivo 2021	€ -3.500.000,00
	minori accantonamenti per rischi su crediti per contenziosi personale dipendente	€ -7.600.000,00
	minore costo del personale del preventivo 2023 rispetto al consuntivo 2021	€ -1.100.000,00
	nessuna previsione nel 2023 di proventi e oneri straordinari, che sono presenti nel consuntivo 2021	€ -1.500.000,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un incremento

pari a € 1.844,43 riferito principalmente a:

	voce	importo
	non iscritti proventi e oneri finanziari nel preventivo	€ 1.844,43

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

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

	voce	importo
	nessuna previsione	

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un decremento pari a € -1.448.856,45 riferito principalmente a:

	voce	importo
	nessuna previsione nel 2023	€ -1.448.856,45

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

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2023 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2023, 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

MIRELLA PINTUS _____

GIUSEPPE PALOMBA _____

ELISABETTA LAY _____