

Ente/Collegio: AZIENDA REGIONALE DELLA SALUTE REGIONE SARDEGNA - ARES

Regione: Sardegna

Sede: Via Piero della Francesca n° 1 Selargius

Verbale n. 6 del COLLEGIO SINDACALE del 12/06/2024

In data 12/06/2024 alle ore 10.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

ROSANNA ARTIZZU Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

SEBASTIANA BULLA Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

LARA VASALE Presente

Partecipa alla riunione dott. Andrea Angius, dott. Antonio Tognotti, d.ssa Melis Eleonora, d.ssa Melis Patrizia

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

1. Esame progetto di bilancio 2022
2. Bilancio economico di previsione 2024-2025-2026;
3. Situazione realizzazione PNRR.
4. Circolarizzazione dei debiti.
5. Vari ed eventuali

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 12/06/2024 si é riunito presso la sede della AZIENDA REGIONALE DELLA SALUTE REGIONE SARDEGNA - ARES il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2024.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione Rosanna Artizzu Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze Lara Vasale Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute Sebastiana Bulla Presente

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 05/06/2024 , con nota prot. n.

del 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 Collegio prende atto della richiesta della Regione, comunicata con la nota RAS prot. n. 15445 del 30 maggio 2024, di procedere nuovamente alla redazione del bilancio economico di previsione 2024-2026 e di procedere alla deliberazione entro il prossimo 15 giugno, previa acquisizione del Collegio sindacale.

Nella propria relazione, il Direttore generale riferisce:

1.in merito alla mancanza dell'allegato piano dei flussi di cassa prospettici:

il Bilancio Economico di Previsione ARES 2024-2026 è redatto sulla base delle assegnazioni provvisorie. Ai fini dell'approvazione del Bilancio d'esercizio si dovrà necessariamente tener conto del successivo riparto definitivo. Secondo l'attuale sistema dei flussi di cassa, ARES accoglie oltre ai propri flussi finanziari per il funzionamento fisiologico dell'Azienda, anche i movimenti finanziari per far fronte al pagamento di beni/servizi gestiti per conto delle ASL. Tenuto conto che tale situazione creerebbe dei disallineamenti nell'esposizione dei valori tra le entrate e le uscite di cassa rispetto ai costi e ricavi propri di ciascuna Azienda riportati nei rispettivi Bilanci di Previsione, non è stato possibile elaborare il Piano dei flussi prospettici di cassa 2024;

2.in merito alla mancanza dell'allegato piano degli investimenti:

in merito alla Programmazione triennale dei lavori pubblici occorre considerare che sulla base della ricognizione ed attribuzione del patrimonio immobiliare e mobiliare - fabbricati appartenenti al patrimonio indisponibile - individuato con DGR 10/21 del 16.03.2023, non sono prevedibili per ARES Sardegna interventi per opere edili, ciascuno dei quali sia al di sopra dei 150.000 euro. Pertanto non verrà adottato un Piano triennale dei lavori pubblici, in coerenza con quanto stabilito dall'art. 37 co. 1 let. a) Dlgs

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:

I dati della colonna A consuntivo anno 2022 sono stati rilevati dal prospetto di bilancio chiuso al 31.12.2022 trasmesso al Collegio con mail del 4 giugno 2024 per il quale si resta in attesa di ulteriore documentazione richiesta agli uffici.

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	€ 109.570.860,83	€ 96.105.437,64	€ 71.641.100,41	€ -37.929.760,42
Costi della produzione	€ 88.908.944,71	€ 91.546.094,53	€ 68.737.825,91	€ -20.171.118,80
Differenza + -	€ 20.661.916,12	€ 4.559.343,11	€ 2.903.274,50	€ -17.758.641,62
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -128.808,23	€ -41.969,00	€ -165.000,00	€ -36.191,77
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -274,50			€ 274,50
Risultato prima delle Imposte	€ 20.532.833,39	€ 4.517.374,11	€ 2.738.274,50	€ -17.794.558,89
Imposte dell'esercizio	€ 3.250.308,67	€ 0,00	€ 2.738.274,50	€ -512.034,17
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 17.282.524,72	€ 4.517.374,11	€ 0,00	€ -17.282.524,72

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

pari a € -37.929.760,42 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Riduzione dei Contributi in c/esercizio (Voce AA0010) per -38.678.563,71 di cui 22.253.248,72(Contributi Regione per FSR - Voce AA0020) e 16.425.314,99 (Contributi c/esercizio extrafondo – Voce AA0050);	€ -38.678.563,71
	Incremento della Voce AA0270 (sotto voce AA0290) per Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti pari a complessivi 1.072.112,60. Si riporta per un maggior dettaglio gli interventi collegati. L'iscrizione su tale voce deriva dal confronto con gli organi regionali;	€ 1.072.112,60
	Incremento della Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio (Voce AA0980) per complessivi 1.371.561,01 data dalla quota di ammortamenti da sterilizzare, anche in relazione agli interventi in conto capitale sul PNRR;	€ 1.371.561,01
	Riduzione dei ricavi per Concorsi, recuperi e rimborsi (Voce AA0750) per complessivi -1.007.980,58 date dalla determinazione delle Voci Intercompany 2024 con le Aziende SSR e dai rimborsi del personale in comando presso altri soggetti pubblici.	€ -1.007.980,58

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.l.c)

Costi della Produzione: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un decremento pari a € -20.171.118,80 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Incremento degli Acquisti per servizi (Voce BA0390) per complessivi 9.446.109,82	€ 9.446.109,82
	Incremento del godimento dei beni di terzi ed in particolare dei canoni di noleggio area non sanitaria (BA2030) per 6.039.907,32 a seguito della previsione a partire dal 2024 progetto regionale di Cybersicurezza per le Aziende sanitarie della Sardegna denominato "Digital Security & Compliance";	€ 6.039.907,32
	Decremento del Costo del Personale per complessivi 21.294.843,46 (Voce BA2080) riferibile al nuovo assetto organizzativo	€ 21.294.843,46
	Riduzione degli Accantonamenti dell'esercizio ed in particolare degli Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati (Voce BA2770) -17.054.703. Nel 2024, a seguito di confronto e chiarimento con la RAS, i costi riferiti a tali contributi sono stati rilevati nelle rispettive voci di costo per fattore produttivo, al netto di una quota prudenziale di accantonamento;	€ -17.054.703,00
	Incremento degli Ammortamenti (Voce BA2560) per complessivi 1.371.687,51 specularmente a quanto rilevato nella Voce AA0980;	€ 1.371.687,51
	Incremento degli Oneri diversi di gestione (Voce BA2500) per complessivi 1.132.683,14 riconducibile in particolare alla stima della voce BA2540 in base all'andamento dei costi 2023 e alla previsione delle spese per progettualità 2024 non direttamente allocabili in specifici fattori produttivi e relativa voce di costo.	€ 1.132.683,14

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

pari a € -36.191,77 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Incremento della stima degli interessi passivi (Voce CA0140) per 36.528,87;	€ 36.528,87
	Nessuna previsione 2024 stimata per la voce CA0160 - Altri oneri finanziari (nel CE 2022 valorizzata in 337,10 euro).	€ 337,10

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

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

si evidenzia un incremento pari a € 274,50 riferito principalmente a:

	voce	importo
	voceEA0270 E.2.A) Minusvalenze	€ -274,50

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 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:

**Al Direttore SC Programmazione e
Controllo di Gestione**

Dott.ssa Eleonora Melis

Alla Direzione Generale ARES

Sede

OGGETTO: Verbale n.6 del 12/06/2024 – relazione al BEP 2024.

In riferimento all'oggetto, si comunica che per mero errore materiale, nello schema relativo al Bilancio Preventivo Economico per l'anno 2024, non è stato apposto il flag nel punto riferito al Piano degli Investimenti.

Pertanto, il punto relativo al Piano degli investimenti è da intendersi come barrato.

Distinti saluti.

Il Presidente

Collegio Sindacale ARES Sardegna

Dott.ssa Rosanna Artizzu



rosanna
artizzu
13.06.2024
12:04:41
GMT+01:00