

Ente/Collegio: AZIENDA DI RILIEVO NAZIONALE ED ALTA SPECIALIZZAZIONE G. BROTZU (ARNAS)

Regione: Sardegna

Sede: in videoconferenza

Verbale n. 19 del COLLEGIO SINDACALE del 13/11/2024

In data 13/11/2024 alle ore 15:30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

MASSIMILIANO BARDANI

Presente online

Componente in rappresentanza della Regione

PAOLO PIRRI

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

SIMONE MELIS

Presente online

Partecipa alla riunione

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

Il Collegio si riunisce per esaminare la proposta di BEP 2025-2027, trasmessa con nota prot.n. 22035 dell'8 novembre 2024. Dopo ampia discussione, approva all'unanimità l'allegata relazione.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 16:00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA DI RILIEVO NAZIONALE ED ALTA SPECIALIZZAZIONE G. BROTZU (ARNAS)

Regione Sardegna

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2025

In data 13/11/2024 si è riunito presso la sede della AZIENDA DI RILIEVO NAZIONALE ED ALTA SPECIALIZZAZIONE G. BROTZU (ARNAS)

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2025.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Bardani Massimiliano, Simone Melis e Paolo Pirri

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 08/11/2024 _____, con nota prot. n. 22035

del 08/11/2024 _____ 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 confronto con il Direttore generale in merito al BEP 25-27 è avvenuto nella riunione del 5 novembre 2024, al cui verbale n.18/2024 si rimanda.

Il parere viene reso sulla proposta di BEP 25-27, formato e trasmesso in via definitiva ma non ancora formalmente deliberato; il Direttore generale delibererà una volta acquisito il parere.

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 2025, 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:

Il Collegio ha verificato, in particolare, sul lato delle entrate:

- la corrispondenza dei proventi inseriti nel BEP con quelli comunicati dalla RAS con nota prot.n.28441 del 18.10.2024;
- la corrispondenza dei contributi con le assegnazioni regionali, rettificata con nota RAS prot.n.28551 del 22.10.2024;
- la correttezza dei criteri di stima delle altre voci di provento.

Sul lato dei costi, la verifica è stata compiuta considerando, in primo luogo, il piano triennale degli acquisti, il PTFP e il piano degli investimenti.

I costi del personale sono stati stimati in coerenza con il PTFP: il costo risultante dal documento di pianificazione quadra con la voce BA0280 del mod. CE.

I costi per acquisiti di beni e servizi non sono stati stimati in modo attendibile.

Si osserva, in primo luogo, che il BEP 25-27 non stima le voci di costo basandosi sugli acquisti programmati nel piano triennale, sulla base dell'assunto che solo una parte della programmazione riesca a tradursi in acquisti effettivi. La stima, quindi, secondo la nota illustrativa, si basa sul trend storico. La stessa nota illustrativa chiarisce, tuttavia, quanto segue:

"per rientrare nei limiti delle assegnazioni provvisorie, e per rispettare il vincolo del pareggio di bilancio, in attesa di un successivo adeguamento delle assegnazioni, nei conti economici previsionali, stimando i costi del personale come previsto dal PTFP, è stato necessario sottostimare di circa il 19,2 milioni nel 2025 e di circa 22.7 milioni nel biennio 2026-2027 i costi del reale fabbisogno relativo all'acquisto di beni sanitari."

Un rapido confronto fra dati dei costi inseriti nel BEP 25-27 e i più recenti dati a consuntivo disponibili (il mod. CE del 3° trimestre 2024), conferma che questa rilevante voce di costo è sottostimata in modo significativo.

La voce "B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati" nel BEP vale € 62.312.575,68, nel CE 3° trimestre 2024 € 60.927.992,91: considerando una proiezione annuale della spesa registrata dal CE, si giunge ad una stima realistica superiore a quella del BEP di circa 19 mln.

Anche per la voce "B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie" il valore del BEP (€ 2.040.000) è notevolmente inferiore a quello risultante dal CE 3° trimestre 2024 (€ 3,8 mln), anche senza proiezione annuale, ma in questo caso non si tratta di sottostima. Una parte rilevante della spesa registrata su tale voce nel 2024 è relativa a personale infermieristico assunto come interinale, che è inserito nel PTFP 25-27 come spesa per unità da assumere. Se il relativo costo fosse considerato anche tra i servizi verrebbe duplicato.

Le altre voci di costo del BEP, invece, quali la "B.1.A.3) Dispositivi medici" e la "B.1.B) Acquisti di beni non sanitari", ossia le più significative, coincidono quasi esattamente con la proiezione annuale del corrispondente importo, rilevato dal CE 3° trimestre 2024.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2025 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2023	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2025	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 390.126.448,45	€ 389.140.991,97	€ 408.135.517,06	€ 18.009.068,61
Costi della produzione	€ 378.898.927,99	€ 376.101.747,89	€ 394.283.144,72	€ 15.384.216,73
Differenza + -	€ 11.227.520,46	€ 13.039.244,08	€ 13.852.372,34	€ 2.624.851,88
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -31.816,94	€ -30.000,00	€ -26.000,00	€ 5.816,94
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 396.071,44	€ 0,00	€ 0,00	€ -396.071,44
Risultato prima delle Imposte	€ 11.591.774,96	€ 13.009.244,08	€ 13.826.372,34	€ 2.234.597,38
Imposte dell'esercizio	€ 11.083.154,29	€ 13.009.244,08	€ 13.826.372,34	€ 2.743.218,05
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 508.620,67	€ 0,00	€ 0,00	€ -508.620,67

Valore della Produzione: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un incremento

pari a € 18.009.068,61 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi c/esercizio	€ 154.544.259,14
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 232.343.221,55

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	€ 0,00
ricerca finalizzata	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 154.544.259,14
Contributi in c/esercizio da privati	€ 0,00
Totale contributi c/esercizio	€ 154.544.259,14

(indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.I.c)

Costi della Produzione: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un incremento pari a € 15.384.216,73 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Costo del personale	€ 196.415.585,26

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un incremento

pari a € 5.816,94 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi passivi	€ 26.000,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un decremento pari a € -396.071,44 riferito principalmente a:

	voce	importo

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

L'ultimo bilancio d'esercizio dell'Azienda, alla data odierna, è quello relativo al 2022, approvato con deliberazione n.1201 del 28/08/2024. I dati inseriti nelle tabelle si riferiscono a quest'ultimo. Il confronto è viziato dal mutamento degli assetti organizzativi intervenuti fra 2022 e 2024, che hanno determinato l'acquisizione di ulteriori reparti, prima in carico all'ASL8.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere contrario sul bilancio preventivo per l'anno 2025 non ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2025, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio non può che esprimere parere contrario rispetto al BEP 2025-2027 proposto, in quanto il pareggio è raggiunto solo in apparenza, è un dato meramente contabile ma non corrisponde all'effettivo rapporto fra costi e proventi. Esso è ottenuto a spese della veridicità, imputando ai vari esercizi un costo per beni farmaceutici chiaramente e significativamente inferiore a quello verosimile, come del resto dichiarato dalla stessa Azienda. Tale operazione è compiuta per "fare spazio" al costo del PTFP, ancorché risulti inverosimile che le assunzioni in esso programmate possano realizzarsi tutte entro gli esercizi indicati.

Presenza rilievi? si

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Violazione del principio di veridicità.