

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2023

In data 11/05/2023 si é riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA LOCALE N.8 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.:

Elisabetta Lay (Presidente Collegio Sindacale)

Alessandro Fiorina (Componente Collegio Sindacale)

Barbara Conte (Componente Collegio Sindacale) - Assente giustificata

Laura Balata (Responsabile servizio giuridico amministrativo)

Antonio Mongitore (Collaboratore amministrativo SC Programmazione Controllo)

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 201 del 09/05/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 09/05/2023 , con nota prot. n. email

del 09/05/2023 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:

L'applicazione della Legge Regionale di riforma del SSR n. 24/2009 del 114/09/2020 ha previsto l'istituzione della Asl n.8 Cagliari successivamente alla messa in liquidazione dell'azienda ATS e al suo frazionamento in otto Aziende Sanitarie Locali regionali, la stessa riforma ha previsto inoltre la costituzione dell'Azienda Regionale della Salute (ARES) deputata a svolgere, per le Aziende Sanitarie Locali, diversi servizi amministrativi in funzione centralizzata.

L'azienda ASL Cagliari risulta formalmente istituita il 1 Gennaio 2022 con deliberazione RAS n. 4631 del 25 Novembre 2021, con avvio a partire dal 1 Gennaio 2022.

I costi dell'azienda ASL Cagliari, per l'esercizio 2022, sono contabilizzati e sistematizzati dall'ARES, in nome e per conto delle otto Aziende Sanitarie Locali.

Si segnala inoltre che il modello regionale in funzione dal 1 Gennaio 2022 è di tipo "misto", in cui alcune funzioni amministrative sono demandate all'Azienda Regionale della Salute e altre alle singole Aziende Sanitarie Locali.

La gestione della Tesoreria è in capo all'Ares. Per tale motivo non sono ricostruibili, dall'Azienda Sanitaria Locale, i singoli flussi di cassa.

La riadozione del Documento di Programmazione 2023/2025 con Deliberazione DG n.201 del 9 Maggio 2023, in sostituzione della Deliberazione n. 497 del 15 Novembre 2022, si è resa necessaria a seguito dell'aggiornamento delle assegnazioni provvisorie stabilite con delibera RAS 10/33 del 16.03.23 e con nota assessoriale n. 9009 del 28.03.2023 e n.9431 del 31/03/2023, da cui si evince principalmente la modifica nelle assegnazioni di FSR per gli anni 2023,2024 e 2025 oltre alla nota n.10016 del 7/4/2023 e nota n.10611 del 17/4/2023 relativamente agli accantonamenti ai fondi per rinnovi contrattuali.

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 | € 0,00 | € 1.089.826.035,00 | € 1.087.854.856,00 | € 1.087.854.856,00 |
| Costi della produzione | € 0,00 | € 1.074.704.930,00 | € 1.071.701.317,00 | € 1.071.701.317,00 |
| Differenza + - | € 0,00 | € 15.121.105,00 | € 16.153.539,00 | € 16.153.539,00 |
| Proventi e Oneri Finanziari + - | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Rettifiche di valore attività fin. + - | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Proventi e Oneri straordinari + - | € 0,00 | € 0,00 | € 1,00 | € 1,00 |
| Risultato prima delle Imposte | € 0,00 | € 15.121.105,00 | € 16.153.540,00 | € 16.153.540,00 |
| Imposte dell'esercizio | € 0,00 | € 15.121.105,00 | € 16.153.540,00 | € 16.153.540,00 |
| Utile (Perdita) d'esercizio | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |

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

pari a € 1.087.854.856,00 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|------|---------|
| | | |

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 incremento pari a € 1.071.701.317,00 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|------|---------|
| | | |

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

pari a € 0,00 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|------|---------|
| | | |

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

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

| | voce | importo |
|--|------|---------|
| | | |

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

si evidenzia un incremento pari a € 1,00 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|----------------|---------|
| | Arrotondamenti | € 1,00 |

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

Nella programmazione tra il Bilancio preventivo 2023 e il Bilancio preventivo 2022 risultano sostanzialmente coerenti in quanto il programma pluriennale teneva conto delle macroazioni definite dalla legge di riforma L.R. 24-2020.

Lo scostamento evidenziato nella tabella è attribuibile all'inesistenza del consuntivo 2021 in quanto azienda di nuova costituzione.

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:

Il Collegio prende atto che l'adozione del Bilancio di Previsione 2022-2024 è avvenuta con Deliberazione DG n.493 del 14/11/2022. Come riferito dalla direzione aziendale tale bilancio è stato adottato quale atto formale su indicazione dell'assessorato regionale competente avvenuta tramite note protocollate agli atti dell'ente, quale scorporo della parte di

competenza del documento di programmazione 2022-2024 adottato dalla ATS con Deliberazione Commissario Straordinario n.862 del 15/11/2021.

Si da inoltre atto del fatto che:

- attualmente l'azienda ha approvato l'atto aziendale con Deliberazione DG n.25 del 01/02/2023 ratificata dalla RAS con Deliberazione GR n.4/61 del 16/02/2023;
- l'azienda è ancora priva di un servizio bilancio pertanto i dati contabili sono stati elaborati dal Servizio SC Programmazione e Controllo sulla base dei dati forniti dagli uffici regionali a partire dal bilancio complessivo ATS e sulla base delle indicazioni fornite dalla Regione stessa;
- non è stato elaborato l'allegato Piano dei flussi finanziari per le ragioni esposte in premessa;
- come riferito nella nota illustrativa al bilancio la programmazione è coerente con le indicazioni regionali attualmente operanti ed è in attesa delle direttive regionali sugli obiettivi di budget per l'esercizio 2023;
- con Deliberazione RAS GR n.4/62 del 16/02/2023 sono stati determinati gli obiettivi dei Direttori Generali delle ASL per l'anno 2023, successivamente integrati con Deliberazione RAS GR n.10/30 del 16/03/2023 per ciò che concerne gli obiettivi legati alla razionalizzazione della spesa farmaceutica;
- con Deliberazione RAS GR n.2/9 del 17/01/2023 sono stati forniti alle ASL gli indirizzi in merito alla gestione del ciclo passivo dei magazzini farmaceutici, transitati in ASL con decorrenza 1 gennaio 2023, e del trasferimento degli uffici tecnici e delle farmacie territoriali ed ospedaliere e del relativo personale;
- con Deliberazione RAS GR n.10/21 del 16/03/2023 sono stati trasferiti alla ASL i beni immobili e mobili indisponibili i quali costituiscono la prima dotazione del patrimonio dell'azienda e che saranno contabilizzati nell'attivo dello stato patrimoniale nel bilancio di esercizio 2022.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: