

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 01/12/2023 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 2024. Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:
Dott.ssa Laura Balata (Direttore S.C. Servizio Bilancio); Dott. Vincenzo Serra (Direttore S.C. Programmazione e Controllo); Dott. Antonio Mongitore (collaboratore amministrativo SC Programmazione Controllo); Dott.ssa Valeria Bodano (Direttore S.C. Valorizzazione del Personale)

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 718 del 15/11/2023 è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 16/11/2023 , con nota prot. n. 82692 del 15/11/2023 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:

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:

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	€ 1.457.673.144,31	€ 1.087.854.856,43	€ 1.447.823.487,55	€ -9.849.656,76
Costi della produzione	€ 1.441.540.604,78	€ 1.071.701.316,79	€ 1.430.584.954,27	€ -10.955.650,51
Differenza + -	€ 16.132.539,53	€ 16.153.539,64	€ 17.238.533,28	€ 1.105.993,75
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -31.549,62	€ 0,00	€ 0,00	€ 31.549,62
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 8.495,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -8.495,00
Risultato prima delle Imposte	€ 16.109.484,91	€ 16.153.539,64	€ 17.238.533,28	€ 1.129.048,37
Imposte dell'esercizio	€ 16.106.744,00	€ 16.153.539,64	€ 17.238.533,28	€ 1.131.789,28
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 2.740,91	€ 0,00	€ 0,00	€ -2.740,91

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

pari a € -9.849.656,76 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Decremento assegnazione contributi da Regione per quota FS regionale vincolato	€ -12.625.000,00
	Incremento per utilizzo fondi per quote inutilizzate contr. esercizi precedenti	€ 3.194.976,63

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 € -10.955.650,51 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Decremento: Razionalizzazione spesa per beni sanitari e medicinali.	€ -16.855.095,79
	Decremento: Razionalizzazione spesa per farmaceutica convenzionata.	€ -7.000.000,00
	incremento: Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	€ 1.394.567,86
	incremento: Costo del personale	€ 33.075.333,28

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un incremento pari a € 31.549,62 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Incremento altri interessi passivi	€ 31.549,00

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 € -8.495,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E.1 Sopravvenienze attive	€ 8.495,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:
Le voci complessive di costo e di ricavo risultano sostanzialmente coerenti, al netto delle azioni di efficientamento dei processi gestionali.
Con riferimento all'incremento delle spese di personale, si specifica che è da attribuire prevalentemente alla presa in carico del personale area tecnica e farmaceutica a far data dal 01/02/2023.
Si specifica inoltre che i dati per il confronto sono relativi al consuntivo provvisorio.

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:

Ritorna in bozza