

ASL 8 – Cagliari
SC Controllo di Gestione
E p.c.
Direzione Generale

Oggetto: Invio parere preliminare su bilancio preventivo 2024-2026 (rif. Nota prot. PG/2024/0040984)

Con riferimento a quanto in oggetto si invia in allegato parere preliminare su BEP 2024-2026 della ASL Cagliari, come da richiesta espressa da parte della RAS con nota prot. N.15455 del 30/05/2024.

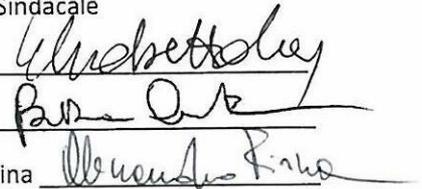
Cagliari, 12/06/2024

Il Collegio Sindacale

F.to Elisabetta Lay

F.to Barbara Conte

F.to Alessandro Fiorina

Handwritten signatures of the three members of the Board of Directors: Elisabetta Lay, Barbara Conte, and Alessandro Fiorina. Each signature is written in black ink and is placed over a horizontal line that serves as a separator between the name and the signature.

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 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 Lay Elisabetta

Dott.ssa Barbara Conte (collegamento da remoto)

Dott. Alessandro Fiorina

Dott. Antonio Mongitore (Servizio SC Controllo di GESTione)

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 10/06/2024 _____, con nota prot. n. 40984

del 10/06/2024 _____ 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 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:

Le analisi sono state condotte esclusivamente sul Bilancio previsionale 2024 rispetto al C.E. consuntivo 2022 provvisorio, non ancora definitivo ma in attesa di deliberazione di approvazione da parte della Direzione. A seguito della trasmissione comunicazione RAS n.15455 del 30/5/2024 è stato revisionato il previsionale 2024-2026 come da note RAS prot. n. 7470 del 13/3/2024 ad oggetto "Ulteriori indicazioni per la compilazione dei bilanci di previsione 2024-2026" e prot. n. 14725 del 23/05/2024 ad oggetto "BEP 2024-2026 - Revisione dati di mobilità".

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	€ 1.391.240.726,78	€ 1.087.854.856,43	€ 1.380.302.567,24	€ -10.938.159,54
Costi della produzione	€ 1.404.759.735,49	€ 1.071.701.316,79	€ 1.362.321.531,94	€ -42.438.203,55
Differenza + -	€ -13.519.008,71	€ 16.153.539,64	€ 17.981.035,30	€ 31.500.044,01
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -31.549,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 31.549,51
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -0,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,01
Risultato prima delle Imposte	€ -13.550.558,23	€ 16.153.539,64	€ 17.981.035,30	€ 31.531.593,53
Imposte dell'esercizio	€ 16.118.077,99	€ 16.153.539,64	€ 17.981.035,30	€ 1.862.957,31
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -29.668.636,22	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.668.636,22

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

pari a € -10.938.159,54 riferito principalmente a:

voce	importo
Voce A.1.A. contributo in c/esercizio da Regione o Provincia autonoma per quota F.S regionale	€ 57.310.786,83
Voce A.1.B. contributi i c/esercizio-extra fondo vincolati e per risorse aggiuntive a copertura dei LEA	€ 5.822.594,29
Voce A.4. Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria	€ -39.104.204,08
Voce A.3 Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi prec.	€ -8.372.836,56
A.5. Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -27.756.684,03

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 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un decremento pari a € -42.438.203,55 riferito principalmente a:

voce	importo
Voce B.1 Acquisto di Beni	€ -5.977.615,47
Voce B.2.A Acquisto di servizi	€ -15.621.370,00
Voce B.2B Acquisti di servizi non sanitari	€ 4.312.564,09
Voce 2080 Costo del Personale	€ 17.007.032,83
Voce B.16 Accantonamenti dell'esercizio	€ -45.415.187,81

7
L
F

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un incremento pari a € 31.549,51 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Voce CA0110 C.3 Interessi Passivi	€ 31.549,62

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un incremento 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 € 0,01 riferito principalmente a:

	voce	importo

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:

Le variazioni effettuate sulla previsione 2024-2026 risultano principalmente riconducibili alle maggiori assegnazioni Regionali di ridefinizione della spesa sostenuta per la mobilità Aziendale e agli adeguamenti del Piano del fabbisogno del Personale preventivamente autorizzato dalla RAS secondo la definizione dell'organico necessario a garantire l'efficientamento delle attività aziendali.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:



