

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2023

In data 12/12/2022 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.:

Il Collegio Sindacale al completo

Dott. Vincenzo Serra (Dirigente SC Programmazione Controllo)

Dott. Mongitore (collaboratore amministrativo SC Programmazione Controllo)

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 497 del 15/11/2022

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 29/11/2022 , con nota prot. n. 173729

del 25/11/2022 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'azienda ASL Cagliari risulta istituita il 1 Gennaio 2022 successivamente allo scorporo dell'azienda ATS come frazionamento in otto aziende ASL oltre che la ARES deputata a garantire i servizi centralizzati, con avvio a partire dal 1 Gennaio 2022 adottata con deliberazione RAS n. 4631 del 25 Novembre 2021.

I costi dell'azienda Socio sanitaria locale n.8 Cagliari, per l'esercizio 2021, sono inclusi nel Bilancio ATS che comprende tutti i costi delle aziende sanitarie dell'intera regione.

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.

Per tale motivo non sono ricostruibili i singoli flussi di cassa per le singole aziende, come da indicazioni fornite dall'assessorato regionale di riferimento.

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:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2021</b>	<b>BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022</b>	<b>(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023</b>	<b>DIFFERENZA (B - A)</b>
Valore della produzione		€ 1.089.826.035,00	€ 1.094.080.912,00	€ 1.094.080.912,00
Costi della produzione		€ 1.074.704.930,00	€ 1.078.959.809,00	€ 1.078.959.809,00
Differenza + -	€ 0,00	€ 15.121.105,00	€ 15.121.103,00	€ 15.121.103,00
Proventi e Oneri Finanziari + -				€ 0,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -				€ 0,00
Risultato prima delle Imposte	€ 0,00	€ 15.121.105,00	€ 15.121.103,00	€ 15.121.103,00
Imposte dell'esercizio		€ 15.121.105,00	€ 15.121.103,00	€ 15.121.103,00
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 € 1.094.080.912,00 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	
<b>Totale contributi c/esercizio</b>	€ 0,00

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

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un incremento pari a € 1.078.959.809,00 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 pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

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 ma si attende l'approvazione da parte della RAS, pertanto non è ancora definito l'assetto organizzativo della ASL. Pertanto l'azienda opera per garantire senza soluzione di continuità l'erogazione delle prestazioni assistenziali ai fini di assicurare i livelli essenziali di assistenza e scongiurare l'interruzione delle prestazioni sanitarie;
- l'azienda è 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.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

**Ritorna in bozza**